

**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 globalpuljeprincip i sambeskatningen).**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 92 - 95, 97 - 107 og 109 -  
119 af 18. april 2005.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

**Spørgsmål 92:** Kan ministeren bekræfte, at hvis moderselskabet MA A/S den 1.6.2006 sælger aktiemajoriteten i A/S D til MB A/S, der er uafhængig af MA A/S, og alle selskaber har kalenderårsregnskab, så er A/S D sambeskattet med MA A/S i perioden 1.1. – 31.5. 2006 og med MB A/S i perioden 1.6. – 31.12.2006?

**Svar:** Jeg kan bekræfte, at efter forslaget vil A/S D blive sambeskattet med MA A/S i perioden 1.1. – 31.5.2006 og med MB A/S i perioden 1.6. – 31.12.2006.

**Spørgsmål 93:** Kan ministeren bekræfte, at i det tilfælde, hvor D A/S er sambeskattet med MA A/S for perioden 1.1. – 31.5. 2006 og med MB A/S for perioden 1.6. – 31.12.2006, og alle selskaberne har kalenderårsregnskab, kan eventuelt skattemæssigt underskud i D A/S for perioden 1.1. – 31.5. 2006 fratrækkes i overskud i MA A/S for hele 2006, selv om dette overskud stammer fra perioden efter 1.6.2006, og eventuelt skattemæssigt underskud i D A/S for perioden 1.6. – 31.12. 2006 kan fratrækkes i overskud i MB A/S for hele 2006, selv om dette overskud stammer fra perioden før 1.6.2006?

**Svar:** Inden for et indkomstår kan underskud i et selskab modregnes i overskud i et andet selskab, selv om selskaberne ikke har været koncernforbundet hele indkomståret, jf. også bemærkningerne til de foreslåede bestemmelser i SEL § 31, stk. 2 og 3.

Jeg kan derfor bekræfte, at eventuelt underskud i D A/S i perioden 1.1. – 31.5.2006 kan modregnes i overskud i MA A/S for hele indkomståret 2006, og eventuelt underskud i D A/S i perioden 1.6. – 31.12.2006 kan modregnes i overskud i MB A/S for hele indkomståret 2006.

**Spørgsmål 94:** I det tilfælde at D A/S er sambeskattet med MA A/S for perioden 1.1. – 31.5. 2006 og med MB A/S for perioden 1.6. – 31.12.2006, hvem har så ansvaret for, at der indsendes selvangivelse for D A/S for perioden 1.1. – 31.5.2006 (D A/S, MA A/S eller MB A/S)?

**Svar:** Det er MA A/S, der har ansvaret for, at indkomsten i D A/S selvangives for den periode, hvor selskaberne har været koncernforbundne – dvs. perioden 1.1. – 31.5.2006.

**Spørgsmål 95:** Hvis H A/S erhverver D A/S den 1.5.2005, og begge selskaber har kalenderårsregnskab, og D A/S før 1.5.2005 ikke har haft et dansk moderselskab, hvem er så ansvarlig for indsendelse af selvangivelsen for D A/S for perioden 1.1. – 31.5. 2005 (D A/S eller H A/S)? Og til hvilken lokal myndighed skal den indsendes, hvis D A/S er hjemmehørende i et andet område end H A/S?

**Svar:** D A/S er selv ansvarlig for indgivelse af selvangivelse for den periode, hvor selskabet ikke har været sambeskattet med andre selskaber. D A/S indsender selvangivelsen til den myndighed, hvor selskabet er hjemmehørende på tidspunktet for indgivelse af selvangivelsen.

**Spørgsmål 97:** Hvis koncernen ophører med international sambeskatning fra indkomståret 2005 er det så efter lovforslaget udelukkende det danske ultimative moderselskab, der fra indkomståret 2005 hæfter for genbeskatningssaldoen og den efterfølgende genbeskatning, jf. lovforslagets § 14, stk. 8?

**Svar:** Hvis en koncern ophører med international sambeskatning i det første indkomstår, hvor de foreslåede regler finder anvendelse, vil den efterfølgende genbeskatning efter lovforslagets § 14, stk. 8, ske hos det danske ultimative moderselskab.

Der vil efter lovforslaget ikke være andre selskaber, der hæfter for skatten af indkomsten i moderselskabet i det pågældende indkomstår, idet det ultimative moderselskab vil være administrationsselskab i en eventuel obligatorisk national sambeskatning.

Det bemærkes, at hvis et koncernmoderselskab efter gældende regler ophører med sambeskatning med alle datterselskaber, vil genbeskatningen medføre en forhøjelse af moderselskabets indkomst i det første indkomstår efter ophør af sambeskatningen. I dette tilfælde vil der heller ikke være andre selskaber, som hæfter for genbeskatningen.

**Spørgsmål 98:** Hvorledes forholder det sig, hvis et moderselskab, der ultimo 2004 havde en genbeskatningssaldo efter reglerne i lovforslagets § 14, stk. 8, efterfølgende får et nyt dansk ultimativt moderselskab?

**Svar:** Genbeskatningen efter lovforslagets § 14, stk. 8, følger de gældende regler i ligningslovens § 33 E. Efter disse regler sker der ikke genbeskatning, hvis en eksisterende sambeskatning udvides med et nyt koncernmoderselskab. Det oprindelige koncernmoderselskab vil fortsat være genbeskatningssubjekt vedrørende genbeskatningen af de underskud fra udenlandske datterselskaber, som er fratrukket under den oprindelige sambeskatning.

Efter lovforslaget vil det nye danske koncernmoderselskab blive administrationsselskab i en national sambeskatning og derigennem hæfte for skatten – og dermed genbeskatningen - i det oprindelige moderselskab.

Jeg vil imidlertid – af andre grunde – stille et ændringsforslag til 2. behandlingen, der fjerner al hæftelse for skatten i andre sambeskattede danske selskaber. Med ændringsforslaget vil kun det oprindelige moderselskab herefter hæfte for genbeskatningen efter lovforslagets § 14, stk. 8.

**Spørgsmål 99:** Det ønskes belyst, hvorledes der hæftes i følgende situation under forudsætning af, at det fremsatte lovforslag gennemføres som foreslået: Et dansk børsnoteret selskab har i en årrække været sambeskattet med nogle af sine udenlandske datterselskaber. Fra og med indkomståret 2005 fravælger det danske moderselskab at være omfattet af international sambeskatning, og det har derfor primo indkomståret 2005 en betydelig genbeskatningssaldo jf. reglerne i lovforslagets § 14, stk. 8. I 2005 overtager et nystiftet dansk holdingselskab, ejet af udenlandske kapitalfonde, aktiemajoriteten i det danske, børsnoterede selskab:

- a. Overgår genbeskatningsforpligtelsen til det nye ultimative danske moderselskab (det nystiftede holdingselskab)?
- b. Skal dette selskab afsætte udskudt skat vedrørende genbeskatningssaldoen?
- c. Sker der genbeskatning af genbeskatningssaldoen efter SEL § 14, stk. 8, hvis det nye ultimative moderselskab erklæres konkurs?
- d. Hvem hæfter for betalingen af skatten af genbeskatningssaldoen, hvis det nye ultimative moderselskab (holdingselskabet) erklæres konkurs?

**Svar:**

Ad a) Genbeskatningsforpligtelsen overgår ikke til det nye ultimative danske moderselskab, jf. også svaret på spørgsmål 98.

Ad b) Det ultimative moderselskab skal ikke afsætte udskudt skat vedrørende genbeskatningssaldoen i sit eget regnskab. Derimod skal det danske børsnoterede selskab i sit regnskab afsætte udskudt skat efter reglerne i årsregnskabsloven. Tilsvarende skal der afsættes udskudt skat i koncernregnskabet. Den foreslåede regel om afsættelse af udskudt skat i SEL § 31 A, stk. 4, finder ikke anvendelse i relation til genbeskatning efter lovforslagets § 14, stk. 8.

Ad c) Der sker ikke genbeskatning af genbeskatningssaldoen efter lovforslagets § 14, stk. 8, hvis det nye ultimative moderselskab erklæres konkurs uden at de øvrige selskaber erklæres konkurs.

Ad d) Det vil fortsat være det danske børsnoterede selskab, der hæfter for betalingen af skatten af genbeskatningssaldoen, hvis det nye ultimative moderselskab erklæres konkurs.



**Spørgsmål 100:** Hvorledes gennemføres en international sambeskatning, hvis det danske selskab overtager aktiemajoriteten i et udenlandsk selskab midt i et indkomstår, jf. nedenstående eksempel?

Eksempel: Det danske A/S A har ingen datterselskaber ved indgangen af indkomståret 2006 (der udgøres af kalenderåret). Pr. 1.6.2006 erhverver A/S A et datterselskab i Sverige (B A/B):

- a. Kan der herefter etableres international sambeskatning mellem A/S A og B A/B for 2006, hvor der medregnes resultatet i B A/B for perioden 1.6.-31.12.2006?
- b. Hvorledes skal den skattepligtige indkomst i B A/B opgøres, herunder hvilke indgangsværdier skal bruges?
- c. Skal der ved opgørelse af indgangsværdier for afskrivningsberettigede anlægsaktiver beregnes afskrivninger for perioden 1.1. – 30.5.2006, og i givet fald hvorledes? Hvordan forholder det sig, hvis det svenske datterselskab ved erhvervelsen har regnskabsår 1.7. – 30.6.?

**Svar:** I eksemplet etableres koncernen på tidspunktet, hvor A A/S erhverver B A/B.

a) Efter forslaget kan der etableres international sambeskatning mellem A/S A og B A/B, hvor resultatet i B A/B for perioden 1.6. – 31.12.2006 medregnes i sambeskatningsindkomsten..

b) Indkomsten i B A/B for perioden 1.6 – 31.12.2006 opgøres efter skattelovgivningens almindelige (danske) regler, idet der dog kun kan foretages forholdsmæssige afskrivninger, jf. forslaget til SEL § 31, stk. 3. Ved opgørelsen af indkomsten anvendes de skattemæssige indgangsværdier, som er fastsat efter reglerne i forslaget til SEL § 31, stk. 7 og 8.

c) Ved opgørelsen af indgangsværdier anses afskrivningsberettigede aktiver, jf. forslaget til SEL § 31, stk. 8, for afskrevet maksimalt efter danske regler indtil begyndelsen af det første indkomstår under sambeskatning. Da opgørelsen af indkomsten for perioden 1.6. – 31.12.2006 som udgangspunkt opgøres som om perioden udgjorde et indkomstår, skal der ved opgørelsen af indgangsværdier beregnes afskrivninger for perioden 1.1. – 31.5.2006. Det vil sige, at der beregnes maksimale forholdsmæssige afskrivninger, som kunne være foretaget, hvis de pågældende aktiver havde været under dansk beskatning i den pågældende periode.

Det ændrer ikke på besvarelsen af a.-c., hvis det svenske datterselskab har regnskabsår 1.7. – 30.6. Indkomsten i det svenske datterselskab skal opgøres for samme periode som administrationsselskabet. Det indebærer, at indkomstopgørelsen for det svenske datterselskab fremover skal følge kalenderåret ligesom A A/S. Der er ikke behov for at

anvende reglerne om omlægning af indkomstår, jf. den foreslåede bestemmelse i SEL § 10, stk. 5, da det svenske selskab ikke i forvejen er undergivet dansk beskatning.

**Spørgsmål 101:** Hvorledes gennemføres en international sambeskatning, hvis det danske selskab overtager aktiemajoriteten i et udenlandsk selskab midt i et indkomstår og i forvejen har valgt international sambeskatning med et andet udenlandsk datterselskab? Eksempel: Det danske A/S A har ved indgangen af indkomståret 2006 (der udgøres af kalenderåret) datterselskabet C A/S i Norge. Der er fra 2005 valgt international sambeskatning efter reglerne i SEL § 31 A. Pr 1.6.2006 erhverver A/S A et datterselskab i Sverige (B A/B):

- a. Skal der herefter etableres international sambeskatning mellem A/S A og B A/B for 2006, hvor der medregnes resultatet i B A/B for perioden 1.6.-31.12.2006?
- b. Hvorledes skal den skattepligtige indkomst i B A/B opgøres, herunder hvilke indgangsværdier skal bruges?
- c. Skal der ved opgørelse af indgangsværdier for afskrivningsberettigede anlægsaktiver beregnes afskrivninger for perioden 1.1. – 30.5.2006, og i givet fald hvorledes? Hvordan forholder det sig, hvis det svenske datterselskab ved erhvervelsen har regnskabsår 1.7. – 30.6.?

**Svar:** I forhold til eksemplet i spørgsmål 100 er det i nærværende eksempel et dansk selskab, der allerede har valgt international sambeskatning, som erhverver (yderligere) et udenlandsk datterselskab.

a) Da det danske selskab har valgt international sambeskatning, skal resultatet i B A/B for perioden 1.6. – 31.12.2006 medregnes ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten i koncernen, medmindre A A/S vælger at ophøre med international sambeskatning med fuld genbeskatning af eventuelle tidligere fratrukne underskud i det norske selskab til følge.

b-c) Det ændrer ikke på indkomstopgørelsen, at der i forvejen er valgt international sambeskatning. Der henvises derfor til svarene på disse spørgsmål i svaret på spørgsmål 100.

**Spørgsmål 102:** Hvorledes gennemføres international sambeskatning efter reglerne i den foreslåede § 31 A, i det tilfælde, hvor et udenlandsk selskab A Inc. den 1.6.2006 erhverver det danske selskab D A/S, der har kalenderårsregnskab, og fra 2005 har valgt international sambeskatning med sit svenske datterselskab S A/B, og for indkomståret 2005 har fratrukket underskud fra det svenske selskab med 1 mio. kr.? Kan D A/S her vælge international sambeskatning med A Inc., og fra hvilket tidspunkt skal denne sambeskatning i så fald etableres?

**Svar:** Hvis den internationale sambeskatning skal fortsætte efter den 1.6.2006, er det et krav, at indkomsten fra A Inc. (og dermed koncernforbundne selskaber og faste driftssteder) medregnes under sambeskatningen. I så fald skal indkomsten i A Inc. for perioden 1.6. – 31.12.2006 medregnes til sambeskatningsindkomsten, som opgøres hos administrationsselskabet, D A/S. Indkomsten i A Inc. for denne periode opgøres efter den foreslåede bestemmelse i § 31, stk. 3. Ved opgørelsen af indkomsten fastsættes indgangsværdier efter de foreslåede regler i SEL § 31, stk. 7-8. Indkomsten i S A/B for hele indkomståret 2006 medregnes til sambeskatningsindkomsten.

Hvis A Inc. ikke inddrages under den internationale sambeskatning, anses den internationale sambeskatning mellem D A/S og S A/B for ophørt pr. 1.6.2006. Koncernen har dog mulighed for at lade sambeskatningen ophøre med virkning for hele indkomståret 2006. Når A A/S ikke vælger international sambeskatning for indkomståret 2006 sker der fuld genbeskatning af genbeskatningssaldoen vedrørende S A/B, idet den internationale sambeskatning med D A/S afbrydes før bindingsperiodens udløb. I eksemplet indebærer det en forhøjelse af indkomsten i D A/S for indkomståret 2005 på 1 mio. kr.

**Spørgsmål 103:** Kan det bekræftes, at der skal inddrages det købende udenlandske moderselskab i den danske internationale sambeskatning efter reglerne i SEL § 31 A i følgende tilfælde:

Det danske børsnoterede selskab A A/S har en række danske og udenlandske datterselskaber, og har valgt international sambeskatning efter reglerne i SEL § 31 A, og er således sambeskattet med samtlige sine udenlandske datterselskaber. Der er derved opstået en samlet genbeskatningssaldo.

I 2007 opkøbes aktiemajoriteten i det danske børsnoterede selskab af et internationalt holdingselskab Holding Inc., der ejes af en række internationale investorer, hvoraf ingen har bestemmende indflydelse i Holding Inc. Kan eller skal A/S A herefter inddrage Holding Inc. i den internationale sambeskatning med A A/S, og skal indkomsten i Holding Inc. i så fald opgøres efter danske regler?

Kan underskuddet i Holding Inc. fratrækkes i det danske børsnoterede selskabs indkomst, hvis den skattepligtige indkomst i Holding Inc. opgjort efter danske regler giver skattemæssigt underskud, fordi selskabet har betydelige lån og dermed renteudgifter, betydelige administrationsudgifter, samt udelukkende skattefri udbytter fra datterselskaber, da alle investeringer udgøres af mindst 20 pct. - men mindre end 49 pct. - af kapitalen i de selskaber, der er investeret i?

**Svar:** I eksemplet skal Holding Inc. inddrages i den internationale sambeskatning med A/S, hvis den internationale sambeskatning ikke skal ophøre. Indkomsten i Holding Inc. skal – ligesom det er tilfældet med andre udenlandske selskaber under dansk sambeskatning - opgøres efter danske skatteregler.

Hvis den skattepligtige indkomst i et udenlandsk selskab - opgjort efter danske regler – udviser underskud, indgår dette underskud i opgørelsen af sambeskatningsindkomsten og kan derigennem modregnes i overskud i andre selskaber, der er omfattet af sambeskatningen.

**Spørgsmål 104:** Ministeren bedes kommentere følgende eksempel og dets skattemæssige behandling, hvis lovforslaget vedtages i sin nuværende form:

Det danske selskab H A/S har en række danske og udenlandske datterselskaber. Alle har kalenderårsregnskab. Der er i indkomstårene 2000 – 2005 selvangivet 0 kr i sambeskatningsindkomst, fordi der er underskud i de udenlandske datterselskaber. Der er derfor en genbeskatningssaldo på 100 mio. kr. (Opgjort efter hidtidige regler). I 2007 forventes en skattepligtig sambeskatningsindkomst på 50 mio. kr, da de udenlandske datterselskaber nu ikke længere giver underskud. Pr. 1.1.2007 erhverves aktiemajoriteten i H A/S af et internationalt holdingselskab Holding AG, der ejes af en række internationale investorer, hvoraf ingen har bestemmende indflydelse i Holding AG. Der skal derfor for indkomståret 2007 etableres international sambeskatning, der også medtager Holding AG i sambeskatningen. Holding AG har en række andre investeringer, men de er alle i selskaber uden for Danmark, og alle udgør de 21 – 49 pct. af aktiekapitalen i de selskaber, der ejes aktier i. En betydelig del af investeringerne er finansieret ved lån fra aktionærerne i Holding AG. Den skattepligtige indkomst for Holding AG kan efter danske regler for 2007 opgøres til et skattemæssigt underskud på 150 mio. kr.

Sambeskatningsindkomsten for 2007 udgør herefter:

Indkomst i den danskejede del af koncernen	50 mio. kr.
Overført andel af underskuddet på 150 mio. kr. i Holding AG	50 mio. kr.
Sambeskatningsindkomst =	0 kr.

Fremførbart underskud i sambeskatningen 100 mio. kr. hos Holding AG.

For indkomståret 2007 vælger H A/S at afbryde den internationale sambeskatning jf. SEL § 31 A, stk. 3, og der skal derfor ske genbeskatning af genbeskatningssaldoen i indkomståret 2006.

Der kan herefter opgøres en sambeskatningsindkomst for 2006 således:

Indkomst i den danskejede del af koncernen	50 mio. kr.
Beskatning af genbeskatningssaldo	100 mio. kr.
Overført andel af underskuddet på 150 mio. kr. i Holding AG	- 150 mill kr
Sambeskatningsindkomst =	0 kr.

Herefter kan H A/S fortsætte med national sambeskatning med sine danske datterselskaber, og genbeskatningssaldoen er udlignet.

**Svar:** Eksemplet kan ikke bekræftes.

For det første er det op til Holding AG (det ultimative moderselskab) og ikke Holding A/S at bestemme, om der skal vælges international sambeskatning eller ej. H A/S kan ikke vælge at afbryde den internationale sambeskatning for 2007, samtidig med at Holding AG ønsker at udnytte sit underskud i Danmark. Hvis der senere sker ophør af sambeskatning inden 10 års periodens udløb, skal alle overførte underskud fra Holding AG til fradrag i Danmark genbeskattes. Det er kun efter 10 års periodens udløb, der kan opnås ordinær genbeskatning på likvidationsbasis, dvs. beregnet ud fra den skattemæssige avance på de underliggende aktiver.

**Spørgsmål 105:** Kan ministeren bekræfte, at bestemmelsen i lovforslagets § 31 A, stk. 1: ”kan vælge, at sambeskatningen for de koncernforbundne selskaber og foreninger m.v., som sambeskattes efter § 31, tillige skal gælde for alle koncernforbundne selskaber...” betyder, at der kun kan etableres sambeskatning med et udenlandsk selskab, hvis der eksisterer en national sambeskatning mellem mindst to danske selskaber?

**Svar:** Nej, det kan jeg ikke bekræfte.

Det følger af den foreslåede bestemmelse i SEL § 31 A, stk. 1, 4. pkt., at der også kan vælges international sambeskatning af et selskab m.v., som ikke er koncernforbundet med andre danske selskaber m.v., faste ejendomme eller faste driftsteder i Danmark.



**Spørgsmål 106:** Kan ministeren bekræfte, at et dansk selskab, der er sambeskattet med et danske datterselskab, men som ejes af et udenlandsk selskab, kan vælge international sambeskatning med det udenlandske moderselskab efter reglerne i lovforslagets SEL § 31 B, idet der dog skal medtages andre koncernselskaber?

**Svar:** Jeg kan bekræfte, at hvis der vælges international sambeskatning efter de foreslåede regler i SEL § 31 A, skal alle koncernforbundne selskaber medtages under sambeskatningen. Det gælder også udenlandske moderselskaber til danske selskaber.

**Spørgsmål 107:** Kan ministeren bekræfte følgende eksempel: Personen Hansen, der er fraflyttet til Spanien, og ikke omfattet af udskudt fraflytningsskat efter reglerne i ABL § 13a, ejer hele aktiekapitalen i Holdingselskabet H A/S, der igen ejer hele aktiekapitalen i D A/S. Der er en betydelig egenkapital i H A/S og D A/S, og en sambeskatningsindkomst på 5 mio. kr. årligt. Hansen sælger nu sine aktier i Holdingselskabet H A/S til et spansk holdingselskab Hansen Spania SA, således at det meste af overdragelsessummen sker ved udstedelse af et gældsbrief fra Hansen Spania SL til Hansen personligt, og der betales årligt 5 mio. kr. i renter fra Hansen Spania SL til Hansen personligt. Der begæres nu international sambeskatning efter reglerne i den foreslåede SEL § 31 A, mellem H A/S, D A/S og moderselskabet Hansen Spania SL. Den skattepligtige indkomst i Hansen Spania SL kan efter danske regler opgøres til et skattemæssigt underskud på 5 mio. kr, svarende til renteudgifterne, idet eventuelt udbytte fra H A/S til Hansen Spania SL er skattefrit datterselskabsudbytte. Den danske sambeskatningsindkomsten bliver nu 0 kr. (I eksemplet er der set bort fra, at Hansen måske for at undgå skat i Spanien må indskyde et yderligere Holdingselskab f.eks. i Gibraltar)

**Svar:** Eksemplet kan ikke bekræftes i den forstand, at den danske indkomstskat kan fjernes uden betydelige skattemæssige konsekvenser for Hansen. For det første kan Hansen blive udsat for spansk aktieavancebeskatning. For det andet vil han blive personligt indkomstbeskattet af renteindkomsten. Hvis der indskydes et holdingselskab i Gibraltar, vil dette blive inddraget i den internationale sambeskatning. Hansen kan kun undgå personlig beskatning på gældsbriefet ved at indskyde dette i holdingselskabet. I så fald beskattes renteindtægterne i Danmark via den internationale sambeskatning.

Lovforslaget giver ikke øgede muligheder for at minimere den danske skat – tværtimod.

**Spørgsmål 109:** Kan ministeren bekræfte, at således som lovforslagets § 1, nr. 16 med forslag til ny SEL § 31-31 C er udformet, er et udenlandsk selskab (det vil sige et selskab, der er registreret og faktisk hjemmehørende i udlandet), der er inddraget i international sambeskatning efter reglerne i SEL § 31 A, ikke omfattet af Selskabsskattelovens § 1?

**Svar:** Ja, men selskabet skal ved indkomstopgørelsen anvende de samme regler som selskaber omfattet af SEL § 1, i det omfang reglerne efter deres indhold er anvendelige herpå.

**Spørgsmål 110:** Kan ministeren bekræfte, at et moderselskab, der efter reglerne i SEL § 31 B har valgt international sambeskatning efterfølgende kan foretage en ændring af valget, hvis f.eks. skattemyndighederne ændrer de opgjorte indgangsværdier jf. reglerne i skattestyrelseslovens § 37 D om ændret selvangivelsesvalg?

**Svar:** I henhold til skattestyrelsesloven § 37 D kan skatteministeren tillade, at en skattepligtig kan ændre et valg i selvangivelsen, i det omfang skattemyndighederne har foretaget en skatteansættelse af betydning for valget og valget som følge heraf har fået u hensigtsmæssige skattemæssige konsekvenser. Det er en forudsætning, at den skattepligtige anmoder om ændring af valget senest 6 måneder efter, at den skattepligtige er kommet til kundskab om den pågældende skatteansættelse.

Skatteministeren har udelegeret kompetencen til at træffe afgørelser efter skattestyrelseslovens § 37 D til den skatteansættende myndighed.

Valg af international sambeskatning er et valg i selvangivelsen, der er omfattet af skattestyrelseslovens § 37 D. Hvorvidt den pågældende skatteansættelse har haft betydning for valget og valget som følge heraf har fået u hensigtsmæssige skattemæssige konsekvenser afhænger af en konkret vurdering.

**Spørgsmål 111:** Lovforslagets § 11 nr. 2 (ændring af tonnageskatteoven) bedes nærmere begrundet. Vil det ikke give muligheder for spekulation, hvis der er sambeskatning mellem to selskaber, der driver rederi, hvis et selskab er under tonnageskatteordningen, og et andet selskab er uden for?

**Svar:** Det hidtil gældende krav om, at koncernforbundne rederier, der træffer forskellige valg mht. tonnagebeskatning, ikke måtte være sambeskattede, forslås fjernet som overflødig. Underskuddet i det rederi, der ikke har valgt tonnagebeskatning, kan via sambeskatning fratrækkes i overskud optjent i andre koncernselskaber, og der ses ikke nogen grund til, at det ikke burde kunne fratrækkes i overskud i andre rederier, blot fordi overskuddet er opgjort efter de særlige regler i tonnagebeskatningsloven. I øvrigt erindres om, at selskabers afskrivningsprocent på skibe er reduceret til 12%. Denne afskrivningsprocent, der udgør mindre end halvdelen af den ordinære afskrivningsprocent, vil næppe i sig selv give anledning til, at indkomsten ved rederivirksomhed i væsentlig grad skulle give underskud til overførsel via sambeskatning.

**Spørgsmål 112:** Kan ministeren bekræfte, at der med den foreslåede bestemmelse i lovforslagets § 11 nr. 2 kan tænkes følgende konstruktion:

Holdingselskabet H A/S ejer aktiekapitalen i de to rederiaktieselskaber A A/S og B A/S og har herudover en betydelig ejendoms- og værdipapirportefølje. Rederi A/S A og Rederi A/S B har formelt forskellig ledelse og driftsorganisation, idet Rederi A A/S i længere tid har drevet traditionel liniefart og har betydeligt overskud bl.a. på grund af små afskrivninger på ældre skibe og derfor har valgt tonnageskatteordningen, medens Rederi B A/S er nystartet med nyindkøbte supplyskibe, og på grund af de store muligheder for skattemæssige afskrivninger har store skattemæssige underskud, da B A/S ikke har valgt tonnageskatteordningen. Underskuddet i Rederi B A/S kan via sambeskatningen udligne de skattemæssige overskud i H A/S og i Rederi A/S A (der kun består af ”afgiften” efter tonnageskatteordningen). Koncernen bliver herefter helt befriet for selskabsskat af den samlede sambeskatningsindkomst.

**Svar:** Konstruktionen kan ikke bekræftes. Selskabers afskrivningsprocent på skibe er reduceret til 12 pct. Afskrivningsprocenten vil næppe i sig selv give anledning til underskud i væsentligt omfang ved rederivirksomhed.

**Spørgsmål 113:** Hvorledes er ikrafttrædelsesreglerne for lovforslagets § 6? Kan underskud i to sambeskattede søsterselskaber fra indkomståret 2004 nu fremføres til modregning i 2006?

**Svar:** Lovforslaget indeholder ingen ikrafttrædelsesregel vedrørende lovforslagets § 6, der ændrer fusionsskattelovens § 8, stk. 6.

Jeg vil fremsætte et ændringsforslag herom til 2. behandlingen af lovforslaget. Det er hensigten, at den foreslåede ændring af fusionsskattelovens § 8, stk. 6, tillægges virkning for fusioner med fusionsdato den 1. januar 2005 eller senere, men også skal omfatte underskud, der er opstået i tidligere indkomstår, hvor de fusionerende selskaber har været sambeskattet.

**Spørgsmål 114:** Hvilke konsekvenser har lovforslagets § 6 for spaltninger af datterselskaber, der indgår i sambeskatning med moderselskabet?

**Svar:** Hvis et datterselskab er sambeskattet med sit moderselskab inden spaltningen, er det efter den gældende praksis i henhold til fusionsskattelovens § 8, stk. 6, muligt at anvende underskud i det indskydende datterselskab, der er opstået under sambeskatningen, til modregning i overskud i moderselskabet efter spaltningen. Derimod kan underskud i det indskydende datterselskab ikke modregnes i overskud i de(t) modtagende selskab(er).

Ændringen af fusionsskattelovens § 8, stk. 6, jf. lovforslagets § 6, ændrer ikke mulighederne for at anvende det indskydende datterselskabs underskud, der er opstået under sambeskatningen med moderselskabet, efter spaltningen.



**Spørgsmål 115:** Hvilke konsekvenser har lovforslaget for den situation, hvor et selskab, der som datterselskab er del i en sambeskatning, foretager tilførsel af aktiver til et nystiftet datterselskab?

**Svar:** Ændringen af fusionsskattelovens § 8, stk. 6, har ingen særlige konsekvenser for den situation, hvor et selskab i en sambeskatning, foretager en tilførsel af aktiver til et nystiftet datterselskab, da indskydende og modtagende selskab ikke har været sambeskattet inden tilførslen.

**Spørgsmål 116:** Hvilke konsekvenser har lovforslagets § 6 for fusioner af moderselskaber i sambeskatninger?

**Svar:** Ændringen af fusionsskattelovens § 8, stk. 6, har ingen konsekvenser for fusioner mellem selskaber, der er moderselskaber i hver sin sambeskatning, da der ikke er tale om en fusion mellem sambeskattede selskaber.

**Spørgsmål 117:** Underskudsforeførslen fra 2005 til 2006 bedes vist i følgende situation, hvor alle selskaber har kalenderårsregnskab, og hvor AM A/S og BM A/S i 2005 har uafhængige ejere, men hvor selskaberne pr. 1.1.2006 gennemfører en skattefri, vandret fusion efter reglerne i fusionsskatteloven med AM A/S som det modtagende selskab. I 2005 var AM A/S og AD A/S sambeskattet og BM A/S og BD A/S sambeskattet. I 2006 bliver AM A/S som følge af fusionen moderselskab for AD A/S og BD A/S. De enkelte selskabers skattepligtige indkomst før underskudsforeførsel er følgende (alle tal i 1.000 kr.):

	2005	2006
AM A/S	-400	700
AD A/S	-200	100
	-600	
BM A/S	-100	-
BD A/S	-200	100
	-300	900

Der er ikke foreførbare underskud fra 2004 og tidligere. Hvornår påbegyndes den samlede sambeskatning for AM A/S og AD A/S og BD A/S? Hvilke underskud fra 2005 kan foreføres til fradrag i 2006, og i givet fald i hvilke selskaber?

**Svar:** Den samlede sambeskatning mellem AM A/S, AD A/S og BD A/S påbegyndes på det tidspunkt, hvor der etableres koncernforbindelse mellem selskaberne i henhold til den foreslåede definition i SEL § 31 C. Det gælder, selv om fusionen gennemføres med skattemæssig tilbagevirkende kraft. Det forudsættes i det følgende, at koncernforbindelsen er etableret den 1. januar 2006.

Med hensyn til foreførsel af underskud fra 2005 bemærkes indledningsvis, at der ikke er tale om en fusion mellem to sambeskattede selskaber. Den foreslåede ændring af fusionsskattelovens § 8, stk. 6, jf. lovforslagets § 6, har således ikke betydning for underskudsforeførslen. Muligheden for at anvende underskud efter fusionen følger således de gældende regler i fusionsskattelovens § 8, stk. 6, og den praksis, der knytter sig dertil, i det der dog skal tages højde for den ændrede modregningsrækkefølge for underskud, der er foreslået i SEL § 31, stk. 2.

I henhold til fusionsskattelovens § 8, stk. 6, kan underskud fra tidligere år i de to fusionerede selskaber ikke bringes til fradrag i det modtagende selskab. I relation til fusionsskattelovens § 8, stk. 6, anses det indskydende selskab og de selskaber, der indtil fusionen var sambeskattet med det indskydende selskab for en samlet enhed, jf. LV 2005, afsnit S.D.4.11. Tilsvarende anses det modtagende selskab og de selskaber, der indtil fusionen var sambeskattet hermed, for en samlet enhed. Derfor kan hverken uudnyttet underskud i selskaber, der indtil fusionen var sambeskattet med det

indskydende henholdsvis det modtagende selskab, fradrages ved det modtagende selskabs indkomstopgørelse efter fusionen. Var selskaberne sambeskattede før fusionen, kan underskud, både i de fusionerende selskaber og de med disse sambeskattede selskaber, fremføres til fradrag i de andre selskaber, bortset fra det fusionerede modtagne selskab.

Ovennævnte regler sammenholdt med den foreslåede prioriteringsrækkefølge i SEL § 31, stk. 2, fører til følgende anvendelse af underskuddene fra 2005:

Selskab	Indkomst til sambeskatning 2006	Egne underskud fremføres	Indkomst herefter	Modregning af underskud fra tidligere indkomstår	Indkomst herefter	Underskud til fremførelse
AM A/S	700	0	700	0	700	- 400
AD A/S	100	- 100	0	0	0	-100
BM A/S	-	-	-	-	-	- 100
BD A/S	100	- 100	0	0	0	- 100

Det følger af den foreslåede prioriteringsrækkefølge, at selskabernes egne fremførselsberettigede underskud modregnes, før sambeskatningsindkomsten opgøres. Derved udlignes den positive indkomst i AD A/S og BD A/S. AM A/S er afskåret fra at udnytte sit eget fremførselsberettigede underskud på grund af reglen i fusionsskattelovens § 8, stk. 6.

Herefter sammenlægges indkomsterne og årets underskud fordeles. Der er ingen underskud i året.

Herefter skal underskud vedrørende tidligere indkomstår modregnes. Reglen i fusionsskattelovens § 8, stk. 6, herunder enhedsbetragtningen som redegjort for ovenfor, fører imidlertid til, at der ikke kan modregnes underskud i positiv indkomst hos AM A/S.

Efter underskudsmodregningen resterer fremførselsberettiget underskud i alle selskaber. Underskuddet i AM A/S på -400 kan modregnes i positiv indkomst i AD A/S, idet fusionsskattelovens § 8, stk. 6, kun forhindrer, at underskuddet anvendes hos det modtagende selskab selv.

Underskuddet på -100 i AD A/S kan modregnes i positiv indkomst hos selskabet selv. Det kan ikke modregnes i overskud i AM A/S på grund af reglen i fusionsskattelovens

§ 8, stk. 6, og det kan ikke anvendes i positiv indkomst i BD A/S, da det er opstået på et tidspunkt, hvor selskaberne ikke har været sambeskattet.

Underskuddet på -100 i BM A/S fra før fusionen kan fremføres efter sambeskatningsreglerne, selv om BM A/S ophører ved fusionen. Underskuddet kan kun modregnes i positiv indkomst i BD A/S, da det var det eneste selskab BM A/S var sambeskattet med inden fusionen.

Underskuddet i BD A/S kan kun fremføres til modregning i selskabets egen positive indkomst. AM A/S kan ikke succedere i BM A/S' sambeskatning med DB A/S og underskuddet kan heller ikke modregnes i positiv indkomst i AD A/S, da det er opstået på et tidspunkt, hvor selskaberne ikke har været sambeskattet.

**Spørgsmål 118:** Hvorledes og hvornår sker der genbeskatning af genbeskatningssaldoen (tidligere års underskud i datterselskaber fratrukket i danske selskabers indkomst), hvis moderselskabet (administrationsselskabet) spaltes efter reglerne i fusionsskatteloven? Har det betydning om genbeskatningssaldoen er omfattet af lovforslagets forslag til SEL § 31 A, stk. 10, eller af lovforslagets overgangsordning i § 14, stk. 8? Moderselskabet ejes af en række personlige aktionærer.

**Svar:** Spaltning af det ultimative moderselskab skal udløse fuld genbeskatning. Dette vil blive præciseret ved et ændringsforslag. Dette hænger sammen med, at genbeskatningen ikke længere opgøres pr. selskab, men pr. land, og indenfor en samlet 10 årsperiode. Hvis koncernen ikke har valgt international sambeskatning, finder de hidtidige regler i LL § 33 E, stk. 10, anvendelse.

**Spørgsmål 119:** Det bedes oplyst, hvorledes og hvornår genbeskatning af genbeskatningssaldoen sker i følgende tilfælde: A/S D har et udenlandsk selskab U AB, Sverige, som det har været sambeskattet med siden 2002. I 2006 foretages der skattefri spaltning efter svenske regler (EU-regler) af U AB, der herefter bliver U1 AB og U2 AB. Pr. 1.1.2007 spaltes A/S D i to selskaber A/S D1 og A/S D 2, hvor A/S D1 ejer U1 AB og A/S D2 ejer U2 AB. Har det betydning, om en del af genbeskatningsaldoen er fra før 2005 og en del fra 2005 og 2006?

**Svar:** Der henvises til svaret på spørgsmål 118.