

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 globalpuljeprincip i sambeskatningen).** .

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 32-33 af 15. april 2005.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

Spørgsmål 32: Ministeren bedes belyse konsekvensen af følgende situation: Det danskejede selskab A A/S, der ejer flere datterselskaber i udlandet, hvormed det ikke er sambeskattet, bliver pr 1.1.2007 fusioneret skattefrit efter fusionslovens regler med det hidtidige danskejede selskab B A/S, der har et datterselskab i udlandet U Ltd, hvormed det har været sambeskattet i årene 2000 - 2006, jf. reglerne i den foreslåede SEL § 31 A om international sambeskatning. Alle selskaber har kalenderårsregnskab.

- Kan det fusionerede selskab herefter fortsat være sambeskattet med datterselskabet U Ltd i 2007 eller kræver dette, at As udenlandske datterselskaber indtræder i sambeskatningen?
- Efter hvilke regler skal der i fremtiden ske genbeskatning af genbeskatningssaldoen for U Ltd (Lovforslagets § 14, stk. 8 eller den foreslåede § 31 A, stk. 10), og gælder dette både for underskud før (indkomstårene 2004 og tidligere) og efter lovforslagets ikrafttræden (indkomståret 2005)?
- Har det betydning, om A A/S eller B A/S er det modtagende selskab?

Svar: Besvarelsen af spørgsmålet afhænger af, om B A/S inden fusionen var ultimativt moderselskab i sin egen koncern. Det har derimod ingen betydning, om A eller B er det modtagende selskab i fusionen.

a) B A/S er ikke et ultimativt moderselskab inden fusionen

Hvis B A/S og U Ltd ved fusionen træder ud af den hidtidige koncern, genbeskattes administrationsselskabet i den hidtidige koncern ved udtrædelsen, idet U Ltd ikke længere indgår i det ultimative selskabs koncern, jf. § 31 A, stk. 10, 5. pkt.

Det modtagende selskab kan ved indgivelsen af selvangivelsen for 2007 vælge international sambeskatning for den samlede koncern, hvis det er det ultimative moderselskab i den samlede koncern. Alle selskaber i koncernen skal i givet fald indgå i den internationale sambeskatning.

Hvis B A/S og U Ltd ikke træder ud af den hidtidige koncern, vil bindingsperioden for det ultimative moderselskab fortsætte uanfægtet af udvidelsen af kredsen af koncernselskaber. A A/S og dets udenlandske datterselskaber omfattes af den internationale sambeskatning fra og med det tidspunkt, hvor det ultimative moderselskab får bestemmende indflydelse. Genbeskatningen af genbeskatningssaldoen vedrørende U Ltd sker efter reglerne i de foreslåede § 31, stk. 10-12, jf. lovforslagets § 14, stk. 11. Underskud fra indkomstårene 2004 og tidligere omregnes til skatteværdi, jf. ligeledes lovforslagets § 14, stk. 11.

b) B A/S (og A A/S) er et ultimativt moderselskab inden fusionen.

Ved fusion mellem ultimative moderselskaber anses international sambeskatning for valgt, hvis den koncern med den største konsoliderede egenkapital, har valgt international sambeskatning. I så fald skal bindingsperioden for det ultimative moderselskab i den største koncern anvendes. I modsat fald afbrydes bindingsperioden og der udløses fuld genbeskatning.

Hvis det forudsættes, at koncernen med moderselskabet A er den største koncern (målt på konsolideret egenkapital), vil B's internationale sambeskatning med U blive afbrudt og der udløses fuld genbeskatning efter den foreslåede § 31 A, stk. 11 for såvel underskud i indkomstårene 2004 og tidligere som underskud i indkomstårene 2005-2006. Det modtagende selskab kan ved indgivelsen af selvangivelsen for 2007 vælge international sambeskatning for den samlede koncern.

Hvis det forudsættes, at koncernen med moderselskabet B er den største koncern, vil international sambeskatning anses for valgt for den samlede fusionerede koncern. Genbeskatningen vil ske efter de foreslåede bestemmelser i § 31, stk. 10-12. Dette gælder alle udnyttede udenlandske underskud, uanset hvornår de er udnyttet.

Ved et ændringsforslag vil det blive sikret, at der ikke skal ske genbeskatning, hvis det modtagende ultimative moderselskab vælger international sambeskatning.

Spørgsmål 33: Ministeren bedes belyse konsekvensen af følgende situation: Det udenlandsk ejede selskab A A/S, der ejer flere datterselskaber i udlandet, hvormed det ikke er sambeskattet, bliver pr 1.1.2007 fusioneret skattefrit efter fusionslovens regler med det hidtidige dansk ejede selskab B A/S, der har et datterselskab i udlandet U Ltd, hvormed det har været sambeskattet i årene 2000 - 2006, jf. reglerne i den foreslåede SEL § 31 A om international sambeskatning. Alle selskaber har kalenderårsregnskab. Efter fusionen bliver As hidtidige moderselskab i udlandet fortsat majoritetsaktionær i det modtagende selskab A A/S.

- Kan det fusionerede selskab herefter fortsat være sambeskattet med datterselskabet U Ltd i 2007 eller kræver dette, at As udenlandske moderselskab indtræder i sambeskatningen?
- Efter hvilke regler skal der i fremtiden ske genbeskatning af genbeskatningssaldoen for U Ltd (Lovforslagets § 14, stk. 8 eller den foreslåede § 31 A, stk. 10), og gælder dette både for underskud før (indkomstårene 2004 og tidligere) og efter lovforslagets ikrafttræden (indkomståret 2005)?
- Har det betydning, om A A/S eller B A/S er det modtagende selskab?

Svar: Forskellen i forhold til spørgsmål 32 er, at A A/S (og det modtagende selskab) er datterselskab af et udenlandsk selskab. Ligesom i spørgsmål 32 afhænger besvarelsen af spørgsmålet af, om B A/S inden fusionen var ultimativt moderselskab i sin egen koncern. Det har derimod ingen betydning, om A eller B er det modtagende selskab i fusionen.

a) B A/S var ikke ultimativt moderselskab

B A/S og U Ltd træder ved fusionen ud af den hidtidige koncern. Administrationsselskabet i den hidtidige koncern genbeskattes ved udtrædelsen, idet U Ltd ikke længere indgår i det ultimative selskabs koncern, jf. § 31 A, stk. 10, 5. pkt.

Det ultimative moderselskab for det modtagende selskab kan ved indgivelsen af selvangivelsen for 2007 vælge international sambeskatning for den samlede koncern. Alle selskaber i koncernen skal i givet fald indgå i den internationale sambeskatning.

b) B A/S var ultimativt moderselskab

Når det ultimative moderselskab B A/S ved fusionen bliver datterselskab af et andet ultimativt moderselskab, anses B's internationale sambeskatning for afbrudt og der sker fuld genbeskatning af genbeskatningssaldoen vedrørende U Ltd.

Hvis det ultimative moderselskab for det modtagende selskab i indkomståret 2007 vælger international sambeskatning for den samlede koncern, sker der dog ingen

genbeskatning i forbindelse med fusionen. Administrationselskabet (som vil være det modtagende selskab) overtager genbeskatningsforpligtelsen.