

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. 34 - 37 af 15. april 2005.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

Spørgsmål 34: Betyder de foreslåede bestemmelser i lovforslagets § 1, nr. 6 (nyt stk. 5 i SEL § 10), at omlægningen af regnskabsår er obligatorisk, og ikke kræver den i SEL § 2, stk. 2 anførte anmeldelse til de skatteansættende myndigheder?

Svar: Ja, det er obligatorisk at omlægge indkomståret, hvis et selskab ved etablering af koncernforbindelsen har et indkomstår, der afviger fra administrationselskabets indkomstår. Omlægningen af indkomståret skal ikke anmeldes til skattemyndighederne, således som det er tilfældet ved en frivillig omlægning af indkomståret, jf. SEL § 10, stk. 2.

Spørgsmål 35: Kan ministeren bekræfte, at hvis et selskab, der har kalenderårsregnskab den 1.5.2006 erhverver et datterselskab, der har regnskabsår 1.7. – 30.6., således at der skal etableres national sambeskatning jf. den foreslåede bestemmelse i SEL § 31, stk. 1, så skal datterselskabet udarbejde 4 regnskaber for perioden 1.7. 2005 – 31.12.2006, nemlig til Erhvervs- og selskabsstyrelsen:
Perioden 1.7.2005 – 30.6. 2006 og
Perioden 1.7. – 31.12.2006
Og til skattemyndighederne
Perioden 1.7.2005 – 30.4. 2006 og
Perioden 1.5. – 31.12.2006?
Kan datterselskabet kræve, at det erhvervende moderselskab erstatter datterselskabet de dermed forbundne meromkostninger?

Svar: Hvis et selskab erhverver et datterselskab, vil der som udgangspunkt opstå en forpligtelse til at udarbejde et konsolideret koncernårsregnskab, jf. årsregnskabsloven og IAS. I det konsoliderede regnskab må der kun medtages indtægter og udgifter i datterselskabet fra og med det tidspunkt, hvor koncernforholdet etableres.

Endvidere skal datterselskabets aktiver og passiver som hovedregel indregnes i koncernbalancen til deres dagsværdi på overtagelsestidspunktet (overtagelsesmetoden). Der etableres således i princippet en overtagelsesbalance for det overtagne datterselskab på overtagelsesdagen. Hvis der er tale om koncerninterne omstruktureringer kan indregningen af aktiver og passiver efter årsregnskabsloven dog ske til bogført værdi (sammenlægningsmetoden).

Indkomsten i datterselskabet skal således allerede opgøres i den periode, hvor der er koncernforbindelse, af hensyn til det konsoliderede koncernregnskab. Idet der er sammenfald mellem perioderne, hvor der skal ske konsolidering i årsregnskabsreglerne og hvor der skal ske sambeskatning efter L 121, laves der allerede en opgørelse af indkomsten i datterselskabet i sambeskatningsperioden. Der laves oven i købet som hovedregel en overtagelsesbalance på overtagelsesdagen.

Kravet til datterselskabet om skatteregnskab med skæringsdag på overtagelsesdagen ses derfor ikke at medføre væsentlige øgede administrative byrder eller meromkostninger for datterselskabet.

Spørgsmål 36: Der bedes belyst, hvad konsekvenserne af reglen i lovforslagets § 1, nr. 6 om tvungen omlægning af regnskabsår er, hvis datterselskabet har forskelligt regnskabsår i forhold til det købende moderselskab og det erhvervede datterselskab har udenlandske datterselskaber, der er med i sen international sambeskatning med det erhvervede datterselskab inden dette erhverves af det nye moderselskab.

Svar: Alle selskaber skal ved både national og international sambeskatning have samme indkomstår som administrationsselskabet, der – som udgangspunkt – er det øverste dansk skattepligtige moderselskab, som deltager i sambeskatningen, jf. forslaget til SEL § 31, stk. 4, og SEL § 31 A, stk. 4.

Det indebærer, at når et (dansk) moderselskab erhverver et datterselskab, der har udenlandske datterselskaber, skal såvel datterselskab som datterdatterselskaber have samme indkomstår som moderselskabet (administrationsselskab). Er det ikke tilfældet, skal indkomståret for alle de erhvervede selskaber - som udgangspunkt – omlægges efter de foreslåede regler i § 10, stk. 5.

Jeg har dog til hensigt, at stille et ændringsforslag til 2. behandlingen, der giver Ligningsrådet mulighed for at tillade, at omlægningen sker på en anden måde end foreskrevet i den foreslåede § 10, stk. 5, hvis det af administrative grunde er at foretrække, og det ikke fører til særlige skattemæssige fordele. Denne mulighed kunne eksempelvis tænkes anvendt i tilfælde, hvor det er enklere at omlægge administrationsselskabets indkomstår, så det svarer til indkomståret i erhvervede datterselskaber, end omvendt.

Spørgsmål 37: Der bedes belyst, hvad konsekvenserne af reglen i lovforslagets § 1, nr. 6 om tvungen omlægning af regnskabsår er, hvis datterselskabet har forskelligt regnskabsår i forhold til det købende moderselskab, og det erhvervede datterselskab har udenlandske datterselskaber, der tidligere har været sambeskattet med det erhvervede datterselskab efter reglerne i SEL § 31 før 2005, og som nu er udtrådt af sambeskatningen, men hvor der fortsat opgøres en genbeskatningssaldo, jf. reglerne i lovforslagets § 14, stk. 8?

Skal dette erhvervede datterselskab omlægge sit regnskabsår svarende til de udenlandske datterselskaber, og skal genbeskatningssaldoen opgøres ud fra de nu omlagte regnskabsperioder?

Svar: Det erhvervede datterselskab skal - som udgangspunkt (se svaret på spørgsmål 36) - omlægge sit indkomstår, således at indkomståret bliver sammenfaldende med administrationsselskabets indkomstår.

Genbeskatningen efter reglerne i lovforslagets § 14, stk. 8, af overskud i udenlandske datterselskaber medregnes hos det selskab, der var moderselskab i den hidtidige sambeskatning (i eksemplet det erhvervede datterselskab). Indkomsten i de udenlandske datterselskaber skal derfor opgøres i indkomstperioder, der svarer til det erhvervede datterselskabs indkomstperioder. Når indkomståret for det erhvervede datterselskab ændres, ændres indkomstopgørelsesperioden også for så vidt angår de udenlandske datterselskaber.