

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. 65 og 67-80 af 18. april 2005.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

Spørgsmål 65: Hvilke administrative problemer forventer ministeren det vil give, når der skal etableres 5.000 – 10.000 nye nationale sambeskatninger, og det må forventes, at en række selskaber ikke selv er opmærksomme på, at de er omfattet af den tvungne nationale sambeskatning i de foreslåede regler?

Svar: Jeg forventer, at langt de fleste selskaber – og især deres revisorer/rådgivere – vil være opmærksomme på de foreslåede regler om obligatorisk sambeskatning. I disse tilfælde forventes ikke særlige administrative problemer.

I de tilfælde, hvor koncernforbundne selskaber selv angiver individuelt uden hensyn til de foreslåede regler vil det medføre en vis øget administration hos skattemyndighederne, jf. beskrivelsen i svaret på spørgsmål 67. Dertil kommer det administrative arbejde med selve udsøgningen af manglende registrering af sambeskatning.

Jeg forventer som nævnt, at selskaberne i langt de fleste tilfælde vil selv angive korrekt, og at der derfor ikke vil være væsentlige administrative problemer knyttet til etableringen af de nye nationale sambeskatninger.

Spørgsmål 67: Ministeren anmodes om at redegøre for den administrative procedure i følgende eksempel, hvis lovforslaget vedtages uforandret:

Selskabet H A/S ejer 60 pct. af aktierne i D A/S. Begge selskaber har kalenderårsregnskab og skal derfor sambeskattes fra indkomståret 2005. De har hidtil været skatteansat i hver sin kommune, og selskaberne har hjemsted og kontoradresse i hver sin kommune. Begge selskaber har i 2004, 2005 og 2006 positiv skattepligtig indkomst:

a. Vil der blive udsendt en samlet selvangivelse til H A/S som moderselskab (administrationsselskab)?

b. Hvis de to selskaber selv indsender hver deres selvangivelse med positiv indkomst uden at anmode om den påbudte sambeskatning, og det først i december 2006 bemærkes af ligningsmyndigheden, at der fejlagtigt ikke er etableret sambeskatning for 2005 mellem de to selskaber, skal ligningsmyndigheden så blot meddele selskaberne, at de er tvungent sambeskattet jf. SEL § 31, stk. 1, eller skal der fremsendes agterskrivelser med sagsfremstilling vedrørende ændring af skatteansættelsen for de to selskaber?

c. Hvis de to selskaber i november 2006 har modtaget hver sin årsopgørelse for 2005, vil datterselskabets selskabsskat herefter automatisk blive overført som betalt skat for moderselskabet, eller vil datterselskabets selskabsskat blive tilbagebetalt til dette selskab og moderselskabet vil blive opkrævet den yderligere selskabsskat som følge af sambeskatningen?

d. Hvordan vil de foretagne modregninger eller ud- og indbetalinger udløse skattetillæg og godtgørelse efter SEL § 29 B?

e. Hvordan vil de to selskaber blive opkrævet acontoskat for indkomståret 2006, og hvorledes vil denne skulle afregnes i forhold til moderselskabets (administrationsselskabets) betaling af selskabsskat af sambeskatningsindkomsten for indkomståret 2006).

f. Kan/skal de to selskaber efterfølgende afregne skatten af datterselskabets indkomst til moderselskabet, jf. den foreslåede bestemmelse i SEL § 31, stk. 6?

Svar:

Ad. a.

2004 – Hvert selskab får en selvangivelse, uanset om der er registeret sambeskatning.

2005 – Hvert selskab får en selvangivelse, og skal selv selvangive sambeskatningen.

2006 – Hvert selskab får en selvangivelse, hvor sambeskatningen er noteret øverst på selvangivelsen, såfremt selskabet har oplyst om sambeskatningen.

Ad. b:

I henhold til Vejledning om processuelle regler på ToldSkats område, afsnit E.3.5.3, skal der i forbindelse med alle afgørelser om juridiske personer udarbejdes

sagsfremstilling med forslag til afgørelse, som det pågældende selskab skal have lejlighed til at kommentere, inden der træffes afgørelse.

Denne fremgangsmåde skal derfor også følges i tilfælde, hvor der skal træffes afgørelse om, at to selskaber – i modsætning til det selvangivne - skal sambeskattes. I det omfang der samtidig skal ske ændring af selskabernes skatteansættelser, skal der yderligere sendes en sædvanlig agterskrivelse, jf. henvisningen i skattestyrelseslovens § 12 A til skattestyrelseslovens § 3, stk. 4.

Ad. c:

I det tilfælde vil datterselskabets årsopgørelse for 2005 blive annulleret og eventuelle betalinger til og fra skattemyndighederne genopkrævet/tilbagebetalt. Moderselskabet vil få en ny årsopgørelse med den fælles sambeskatningsindkomst, og eventuel acontoskat fra datterselskabet vil blive modregnet i moderselskabets selskabsskat. Ved tilbagebetaling af selskabsskat mv. til datterselskabet, vil administrationen i ToldSkat forsøge efter aftale at modregne disse i moderselskabets eventuelle restskat.

Ad. d:

Restskattetillæg eller godtgørelse efter SEL § 29 B vil blive beregnet på ny hos moderselskabet. Årsopgørelsen for moderselskabet indeholder skatteberegningen for den sambeskattede koncern. Har datterselskabet modtaget godtgørelse eller betalt restskattetillæg vil disse beløb som nævnt under c. blive genopkrævet/tilbagebetalt.

Ad. e:

De ordinære acontoskattearter for 2006 dannes medio januar 2006 og udsendes ultimo januar 2006.

Moderselskabet får beregnet rater af et gennemsnit af selskabsskatten (for moderselskabet eller den tidligere sambeskattede koncern) for indkomstårene 2002, 2003 og 2004 x 50%. Der tages ikke hensyn til skatten af indkomst i datterselskabet, da det er indtrådt i sambeskatningen efter 2004.

Er sambeskatningen registreret før medio januar 2006, vil datterselskabet ikke blive opkrævet acontoskat for 2006. Da sambeskatningen er etableret med virkning for indkomståret 2005 vil registrering heraf som udgangspunkt forudsætte, at selskaberne har gjort skattemyndighederne opmærksom herpå. Hvis sambeskatningen ikke er registreret, vil datterselskabet få beregnet acontoskattearter efter de almindelige regler.

Ad. f: Der henvises til svarene på spørgsmål 68-70.

Spørgsmål 68: Hvornår skal der ske afregning mellem selskaberne i en national sambeskatning af skatteværdien af underskud og overskud, jf. de foreslåede regler i SEL § 31, stk 6?

Svar: I national sambeskatning skal selskaberne, hvis skat indbetales af administrationsselskabet, og selskaberne, der udnytter andre selskabers underskud, forpligte sig til betaling af et beløb svarende til henholdsvis indkomstkatten og skatteværdien af underskudsudnyttelsen. Forpligtelsen skal påtages senest på det tidspunkt, hvor administrationsselskabet skal henholdsvis indbetale skatten og forpligte sig overfor underskudsselskabet, dvs. tidspunktet for rettidig skattebetaling efter selskabsskattelovens § 30 (og § 29 A for så vidt angår acontoskatter) .

Spørgsmål 69: Hvad er konsekvensen for selskaberne, hvis der ikke mellem selskaberne afregnes selskabsskat af overskud/underskud efter den foreslåede regel i SEL § 31, stk. 6? Anses f.eks. manglende betaling af selskabsskat fra et selskab, der udnytter underskuddet i et andet koncernselskab, for at være et skattepligtigt tilskud fra underskudsselskabet til overskudsselskabet?

Svar: Selskaberne skal forpligte sig til betaling. Dette medfører, at hvis der ikke betales, opstår der en fordring mellem selskaberne på tidspunkt for rettidig skattebetaling. Fordringen forrentes på markedsvilkår i overensstemmelse med arms længde princippet. Renterne vil være fradragsberettigede for debitor og skattepligtige for kreditor.

Spørgsmål 70: Hvordan skal der afregnes selskabsskat af overskud og underskud mellem administrationselskabet og de øvrige selskaber i sambeskatningen jf. den foreslåede regel i SEL § 31, stk. 6? Skal denne afregning indeholde andel i rentetillæg og rentegodtgørelse efter reglerne i SEL § 29 B?

Svar: Administrationselskabet skal betale ordinære acontoskatterater senest den 20. marts og den 20. november i indkomståret. De øvrige selskaber skal inden dette tidspunkt have forpligtet sig til betaling af deres andel af raterne. Størrelsen af de enkelte selskabers ordinære acontoskatterater fastsættes på baggrund af gennemsnittet af de seneste tre års indkomstskat.

Ved frivillig indbetaling af yderligere acontoskat skal de øvrige selskaber ligeledes forpligte sig til betaling af deres andel af den frivillige rate.

Ved restskat skal de øvrige selskaber forpligte sig til betaling af deres andel af restskatten og restskattetillægget. Ved overskydende skat skal administrationselskabet tilbageføre den del af den overskydende skat, inkl. godtgørelse, der kan henføres til det enkelte selskab.

Spørgsmål 71: Ministeren bedes oplyse om der er fuld overensstemmelse mellem lovforslagets forslag til stk. 8 i SEL § 31 C og de gældende regler i SEL § 31, stk. 13?

Svar: Bestemmelserne dækker nøjagtigt det samme.

Spørgsmål 72: Ministeren bedes oplyse, om han er opmærksom på, at revisionsfirmaet KPMG i sin publikation Energi og Forsyning, nr. 10 fra oktober 2004 på side 8 og 9 viser, hvorledes bestemmelsen i SEL § 31, stk. 13 kan omgås ved at virksomheden overdrages til et nyt selskab, der derved ikke vil være omfattet af SEL § 35 O, og derved ikke af SEL § 31, stk. 13? Publikationen er tilgængelig på KPMGs hjemmeside www.kpmg.dk

Svar: Formålet med de særlige regler i SEL § 31, stk. 13, var at de elforsyningsselskaber, der ved overgang til almindelige skattepligt efter SEL § 1 kunne opnå afskrivningsadgang på de særlige indgangsværdier efter SEL § 35 O, ikke skulle kunne overføre fordelene ved denne afskrivningsadgang til andre selskaber via sambeskatning. Selskabet kan dog sagtens sælge aktiverne til et andet selskab, der så afskriver på den faktiske anskaffelsessum (handelsværdien). Men således som L 121 er udformet, skal andre selskaber, der udnytter afskrivningerne via sambeskatningsreglerne fremover altid betale den sparede skat til det selskab, der giver anledning til underskuddet (dvs. elforsyningsselskabet). Skattefordelen ved afskrivningerne vil derfor altid tilkomme dette selskab.

Jeg henviser i øvrigt til svaret på spørgsmål 50.

Spørgsmål 73: Hvad er årsagen til, at der ikke i lovforslaget er sket en præcisering af lovforslagets forslag til § 31 C, stk. 8, så de af KPMG påpegede omgåelsesmuligheder (huller) lukkes?

Svar: Med L 121 er der ingen omgåelsesmulighed. Jeg kan henvise til svaret på spørgsmål 72.

Spørgsmål 74: Vil ministeren fremsætte ændringsforslag til lovforslaget, således at de af KPMG påpegede omgåelsesmuligheder (huller) lukkes? I benægtende fald anmodes ministeren om at yde teknisk bistand til udformning af ændringsforslaget.

Svar: Der er med L 121 har taget højde for de af spørgeren omtalte forhold.

Spørgsmål 75: Kan det bekræftes, at hvis DONG etablerer aktiemajoritet i et elselskab, der driver kraftværker f.eks. Energi 2 og Elsam, skal DONG sambeskattes med dette fra det tidspunkt, hvor DONG har erhvervet aktiemajoriteten, men at skattemæssigt underskud fra denne periode kan modregnes i DONGs indkomst fra hele 2005?

Svar: Der er ikke særregler for de nævnte selskaber, og selvfølgelig ikke blot kan de – men de skal – overføre underskud mellem selskaberne. Jeg ser intet problem heri.

Spørgsmål 76: Hvorledes er der i provenuskønnet af virkningerne af lovforslaget taget hensyn til, at DONG fra 2005 kan sambeskattes med de elselskaber (kraftværker), hvor DONG har etableret aktiemajoritet, og det således må formodes, at DONG ikke skal betale selskabsskat for 2005?

Svar: Forslaget om ændret koncerndefinition sammenholdt med indførelsen af obligatorisk national sambeskatning medfører et provenutab. Det skyldes, at yderligere positive skattegrundlag, der fremover medregnes i sambeskatningsindkomsten, under alle omstændigheder ville blive dansk beskattet, mens det yderligere negative grundlag, der fremover automatisk medregnes i sambeskatningsindkomsten, vil blive udnyttet hurtigere end under gældende regler. Derved vil det offentlige få et varigt rentetab, der dog vurderes begrænset i lyset af de øvrige provenubevægelser i lovforslaget. Men der vil være en betydelig negativ likviditetsvirkning i de første finansår som følge af den obligatoriske nationale sambeskatning og den ændrede koncerndefinition.

Såvel den varige rentevirkning som den betydelige negative likviditetsvirkning er indregnet i den samlede provenuvurdering af lovforslaget. Som det fremgår af lovforslaget er der i de første finansår betydelige modgående bruttobevægelser, der dog samlet set skønnes at udlignes. Genbeskatning af eksisterende saldi vedrørende den internationale sambeskatning skønnes således isoleret set at udgøre et selskabsskatteprovenu i størrelsesordenen 1 mia. kr. i hvert af de første finansår. Genbeskatningsprocenten vedrørende de eksisterende saldi er lav, men opgjort i kroner er omfanget markant større, end omfanget af international sambeskatning vurderes at være fremover.

Det konkrete tilfælde, spørgeren henviser til, er således et eksempel på en mulig tilsigtet provenuvirkning, der udmøntes i en likviditetsvirkning på kort sigt. Hvorvidt der vil kunne realiseres et provenutab i det konkrete tilfælde eller sammenlignelige tilfælde afhænger dog bl.a. af, hvorvidt der i sådanne tilfælde under gældende regler ville være sket en koncerntilpasning på kortere eller længere sigt, der ville have muliggjort sambeskatning under gældende regler.

Spørgsmål 77: Kan ministeren bekræfte, at for danske koncerner, hvor moderselskabet er ejet af et udenlandsk selskab, der har bestemmende indflydelse, og er omfattet af reglerne om tynd kapitalisering efter selskabsskattelovens § 11, vil den danske koncern, som moderselskabet har bestemmende indflydelse over skulle sambeskattes efter lovforslagets forslag til SEL § 31, stk. 1 (national sambeskatning), samt skulle foretage koncernkonsolidering efter reglerne i SEL § 11, stk. 4 om tynd kapitalisering?

Svar: Dette kan bekræftes.

Spørgsmål 78: Skal en dansk koncern med udenlandske datterselskaber, hvor det danske moderselskab er ejet af et udenlandsk moderselskab, efter reglerne om tynd kapitalisering jf. SEL § 11, foretage konsolidering efter SEL § 11, stk. 4, således at der medtages de udenlandske datterselskaber i konsolideringen (selv om de ikke er sambeskattet med de danske selskaber)?

Svar: Udenlandske selskaber, der ikke er omfattet af en dansk sambeskatning medtages ikke i konsolideringen efter selskabsskattelovens § 11. Konsolideringen i reglerne om tynd kapitalisering omfatter kun danske koncernselskaber (og udenlandske selskaber, der sambeskattes med de danske selskaber).

Spørgsmål 79: Kan ministeren bekræfte, at danske koncerner, hvor moderselskabet ikke er ejet af et udenlandsk selskab, og hvor den danske koncern er omfattet af reglerne om tynd kapitalisering efter selskabsskattelovens § 11, så vil den koncern, som moderselskabet har bestemmende indflydelse over skulle sambeskattes efter lovforslagets forslag til SEL § 31, stk. 1 (national sambeskatning), samt skulle foretage koncernkonsolidering efter reglerne i SEL § 11, stk. 4 om tynd kapitalisering, men således, at moderselskabet ikke indgår i koncernkonsolideringen, jf. SEL § 11, stk. 4, 2. pkt.? Skal udenlandske datterselskaber indgå i denne konsolidering efter SEL § 11, stk. 4, og har det betydning, om de udenlandske datterselskaber er sambeskattet med de danske selskaber efter reglerne om international sambeskatning efter lovforslagets forslag til ny SEL § 31 A?

Svar: Et dansk ultimativt moderselskab indgår ikke i konsolideringen efter tynd kapitaliseringsreglerne. Det ultimative moderselskab vil skulle sambeskattes med den danske del af koncernen, som det har bestemmende indflydelse på.

Udenlandske selskaber skal indgå i konsolidering efter selskabsskattelovens § 11, stk. 4, på samme måde som danske selskaber, hvis de udenlandske selskaber er sambeskattet med de danske selskaber efter reglerne om international sambeskatning. Dette gælder såvel overliggende udenlandske selskaber som underliggende udenlandske selskaber.

Spørgsmål 80: Er det korrekt forstået, at hvis lovforslaget vedtages som foreslået, så vil der altid være national sambeskatning mellem danske selskaber, der er omfattet af reglerne om tynd kapitalisering i SEL § 11, men hvis der ikke er et udenlandsk datterselskab, så vil der typisk være et moderselskab, der i relation til SEL § 11 betragtes som en selvstændig enhed, og øvrige datterselskaber og datterdatterselskaber m.v., skal betragtes som en enhed i relation til reglerne om konsolidering ved tynd kapitalisering jf. SEL § 11, stk. 4?

Svar: Det er korrekt forstået. Det forudsættes herved, at der skulle stå ”men hvis der ikke er et udenlandsk moderselskab”.