

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 globalpuljoprincip i sambeskatningen). .**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 83 - 88 af 18. april 2005.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

Spørgsmål 83: Kan ministeren bekræfte, at hvis der af et nystiftet holdingselskab, f.eks. stiftet af udenlandske kapitalfonde, sker opkøb af en dansk børsnoteret koncern, skal der ske sambeskatning mellem det nystiftede holdingselskab og den danske koncern fra den dag, det nye holdingselskab har erhvervet aktiemajoriteten i den børsnoterede koncern? Det forudsættes, at holdingselskabets regnskabsår afsluttes samme dag som den børsnoterede koncern.

Svar: Det kan bekræftes, at der skal ske national sambeskatning under forudsætning af, at det nystiftede holdingselskab er et selvstændigt skattesubjekt eller at det udgør et fast driftssted i Danmark for et selskab eller en fond, som har bestemmende indflydelse på det danske børsselskab.

Det fremgår af spørgsmål 84, at spørgeren mener, at udenlandske kapitalfonde i praksis er organiseret som kommanditselskaber eller partnerselskaber. Hvis det nystiftede holdingselskab er en sådan skattemæssig transparent enhed, vil indkomsten i den transparente enhed kun kunne indgå i national sambeskatning, hvis de udenlandske kapitalfonde med holdingselskabet har et fast driftssted i Danmark og den ene af fondene har bestemmende indflydelse på det danske børsselskab.

Spørgsmål 84: Kan ministeren bekræfte, at hvis udenlandske kapitalfonde etablerer et dansk holdingselskab med henblik på at opkøbe en dansk koncern, så er det nye holdingselskab ikke omfattet af reglerne i skattekontrollovens § 3 B, og reglerne i selskabsskattelovens § 11 (om tynd kapitalisering), hvis de udenlandske kapitalfonde – som det er praksis – er organiseret som kommanditselskaber eller partnerskaber, der efter danske regler er skattemæssigt transparente, med mindre der er en af ejerne i de(t) udenlandske partnerskab(er), der kommer til at eje over 50 pct. af det nystiftede holdingselskab?

Svar: I eksemplet vil hverken reglerne i skattekontrollovens § 3 B, reglerne i selskabsskattelovens § 11 eller de foreslåede regler om nationale og international sambeskatning finde anvendelse. I øvrigt henvises til besvarelsen af spørgsmål 83.

Spørgsmål 85: Kan ministeren bekræfte, at et nystiftet holdingselskab, der er stiftet af udenlandske kapitalfonde og opkøber en dansk koncern, godt kan være tyndt kapitaliseret (det vil sige have en egenkapital på under $\frac{1}{4}$ af gælden) uden at der sker begrænsning i holdingselskabets ret til at fratække renteudgifter på lån, hvad enten de er hos ejerne eller i en bank, blot der ikke i ejerkredsen bag holdingselskabet er en enkelt udenlandsk investor, der behersker mere end 50 pct. af holdingselskabets aktier?

Svar: Det kan bekræftes. Der sker ingen ændringer af gældende ret på dette område.

Spørgsmål 86: Kan ministeren bekræfte, at der fra den dag hvor et nystiftet holdingselskab, etableret af udenlandske kapitalfonde, har aktiemajoriteten i en dansk koncerns moderselskab, skal ske sambeskatning med det danske moderselskab og dets underliggende danske datterselskaber, jf. de foreslåede regler i SEL § 31, stk. 1, og holdingselskabets renteudgifter derved kan trækkes i den danske koncerns skattepligtige indkomst?

Svar: Det kan ikke bekræftes, når det nystiftede holdingselskab er en transparent enhed og ingen af de udenlandske kapitalfonde har bestemmende indflydelse, hvilket er forudsat af spørgeren i spørgsmål 84. Se i øvrigt svaret på spørgsmål 83.

Spørgsmål 87: Kan ministeren bekræfte, at de foreslåede regler sammenholdt med de eksisterende regler for tynd kapitalisering i SEL § 11 vil medføre følgende resultat: To udenlandske kapitalfonde, der er organiseret som henholdsvis et svensk og et engelsk kommanditselskab (limited partnership), og hvor ingen af deltagerne har mere end 30 pct. af ejerskabet af kommanditselskaberne, etablerer et nystiftet dansk holdingselskab pr 1.2.2005 med 1. regnskabsår 1.2. – 31.12.2005. Selskabet etableres med en egenkapital på 1 mia. kroner og lånefaciliteter på 5 mia. kr, og selskabet begynder opkøb af aktier i et dansk børsnoteret selskab. Pr 1.7. har det nystiftede holdingselskab aktiemajoriteten i det danske børsnoterede selskab. Holdingselskabet har i 2005 netto renteudgifter m.v. for 200 mio. kr. og fradragsberettigede administrationsudgifter og etableringsudgifter, incl. omkostninger omfattet af ligningslovens § 8 J (jf. ny praksis i TfS 2004-770 LSR) på 100 mio. kr., altså en skattepligtig indkomst på minus 300 mio. kr. Det opkøbte børsnoterede selskab har i 2005 sammen med sine danske datterselskaber, et skattepligtige overskud på 600 mio. kr., der kan fordeles således efter lovforslagets forslag til SEL § 31, stk. 3:

1.1. – 30.6.2005: 300 mio. kr., og
1.7. – 31.12.2005: 300 mio. kr.

Koncernen skal for 2005 herefter selvangive:

Det nyetablerede holdingselskab med sambeskattet opkøbt børsnoteret selskab og tilhørende danske datterselskaber:

Holdingselskabet for perioden 1.2. – 31.12.2005: - 300 mio. kr.

Det børsnoterede selskab og dets døtre

For perioden i sambeskatningen 1.7. - 31.12.2005: 300 mio. kr.

Sambeskatningsindkomst herefter 0 kr.

Det børsnoterede selskab skal samtidigt overføre 28 pct. af de 300 mio. kr. = 84 mio. kr. til det nye holdingselskab, jf. de foreslåede regler i SEL § 31, stk. 6. Det opkøbte moderselskab med underliggende danske datterselskaber skal selvstændigt skatteansættes for perioden 1.1. – 30.6.2005 med 300 mio. kr.

Svar: Eksemplet kan ikke bekræftes, medmindre holdingselskabet er en selvstændig skattemæssig enhed (holdingselskabet og det børsnoterede selskab sambeskattes ikke, hvis holdingselskabet er transparent, jf. svarene på spørgsmålene 83-86) og gælden i holdingselskabet er koncernekstern gæld.

Spørgsmål 88: Hvis et nystiftet holdingselskab opkøber et børsnoteret dansk selskab med underliggende datterselskaber, skal der efter lovforslaget ske sambeskatning fra den dag holdingselskabet besidder aktiemajoriteten i det danske børsnoterede datterselskab, og der skal udarbejdes et særskilt regnskab fra den dag.

Er revisorerne pligtige til at udarbejde et revideret regnskab for den periode, der er omfattet af sambeskatningen, og hvorledes skal skattemyndighederne i praksis kontrollere, at der sker den korrekte fordeling af resultatet på perioderne før og efter den dag, sambeskatningen påbegyndes?

Svar: Der skal naturligvis udarbejdes et skatteregnskab for perioden, når dette kræves i loven. Dette er ikke anderledes end, at der til brug for det konsoliderede årsregnskab skal udarbejdes et regnskab for præcis den periode, hvor betingelserne for konsolidering (identisk med betingelserne for sambeskatning) er opfyldt. Perioderegnskabet til brug for årsregnskabet skal derfor transformeres til et skatteregnskab på samme måde som et ordinært årsregnskab.