

DANMARKS REDERIFORENING
BILFÆRGERNES REDERIFORENING
REDERIFORENINGEN FOR MINDRE SKIBE

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

1. maj 2007

/kc

L 213 Lovforslag om CFC-beskatning og kapitalfonde

Danmarks Rederiforening anerkender de betydelige positive justeringer, der generelt er foretaget i lovforslaget.

L 213 afklarer i den fremsatte udformning også en række af de problemstillinger, Danmarks Rederiforening påpegede i sit høringssvar. Det gælder umiddelbart for så vidt angår rentebegrænsningsreglernes samspil med Tonnageskatteloven, udbytter og CFC-reglerne. Problemet med forringede muligheder for afskrivning ved investering i skibe er blevet modificeret, mens den skærpede aktiebeskatning er fastholdt.

Vi vil dog gerne i relation til det nye forslag påpege nogle enkelte problemer, vi finder det hensigtsmæssigt at få afklaret. Af disse problemer er den begrænsede mulighed for fremførelse af kurstab af størst betydning for virksomhedernes aktivitet.

Fremførelse af kurstab

Ifølge den foreslåede formulering i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 1 om begrænsning af selskabers rentefradragsret skal kurstab altid anses for at være beskåret først, såfremt der sker fradragbeskæring af nettofinansieringsudgifter. I henhold til § 11 B, stk. 9 kan beskære kurstab fradrages i kursgevinster i de tre efterfølgende indkomstår.

Det bemærkes, at Regeringen med lov nr. 313 af 21. maj 2002 vedtog en ophævelse af tidsbegrænsning for fremførelse af underskud og tab, der var opstået i indkomståret 2002 eller senere. Efter de tidligere gældende regler havde selskaber som udgangspunkt adgang til at fremføre et uudnyttet skattemæssigt underskud samt skattemæssige tab efter avancebeskatningslovene i fem år. Kulbrinteskattepligtige virksomheder kunne fremføre underskud i op til 15 år.

Ophævelse af tidsbegrænsningen for fremførsel af underskud og tab var et ud af seks konkrete ændringsforslag, der skulle føre til en forbedring af de skattemæssige vilkår for erhvervslivet (Konkurrenceevnepakken) samt skabe mere tidssvarende og fleksible skatteregler. Regelændringen skulle endvidere sikre, at danske virksomheder blev ligestillet med konkurrenter i lande uden tidsbegrænsninger på fremførsel af tab m.v.

Det forhold, at Regeringen nu genindfører en begrænsning af muligheden for fremførsel af kurstab harmonerer ikke med lovændringerne i 2002. Herudover er tre år ikke tilstrækkeligt til at dække de betydelige udsving, der kan være på de underliggende markeder for disse instrumenter, hvorfor dette krav bør fjernes eller perioden i det mindste forlænges.

Sikringskontrakter

Den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 4 definerer nettofinansieringsudgifter i relation til renteløftet. Ifølge litra 3) skal skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven medregnes til nettofinansieringsudgifterne. Gevinst og tab på kontrakter (terminkontrakter m.v.), som tjener til sikring af driftsindtægter og driftsudgifter, skal dog ifølge lovforslaget ikke medregnes.

Det bør i lovteksten præciseres, at terminkontrakter m.v., som ikke skal medregnes som nettofinansieringsudgifter, omfatter sikring af driftsindtægter og driftsudgifter inden for hele koncernen og således ikke kun inden for det enkelte selskab.

Medregning af aktier i datterselskaber

Ved opgørelsen af den skattemæssige værdi af selskabets aktiver i henhold til det nye reviderede forslag, jfr. den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 6, jf. stk. 5, medregnes 20 pct. af anskaffessummen for selskabets direkte ejede aktier i koncernforbundne selskaber, som ikke indgår i sambeskatningen. Dette gælder dog ikke for aktier, der er erhvervet fra et koncernforbundet selskab. Ifølge lovforslaget sidestilles erhvervelse ved kapitalforhøjelser med erhvervelser fra koncernforbundne selskaber.

Som udgangspunkt bør erhvervelse ved kapitalforhøjelser ikke bevirke, at 20 pct. af anskaffessummen ikke kan medregnes til den skattemæssige værdi af selskabets aktiver.

Som bestemmelsen er formuleret på nuværende tidspunkt diskriminerer den tilsyneladende imod investeringer i nyudvikling i modsætning til opkøb af eksisterende virksomheder, hvilket Rederiforeningen ikke finder hensigtsmæssigt.

Ved erhvervelse fra koncernforbundne selskaber bør det præciseres, at der i alle tilfælde er adgang til at medregne 20 pct. af aktiernes oprindelige kostpris til den skattemæssige værdi af selskabets aktiver, uanset efterfølgende kapitalforhøjelser m.v.

Det anføres endvidere i lovforslaget, at anskaffelsessummen skal nedsættes med efterfølgende udlodninger og tilskud fra det pågældende selskab eller selskaber, hvori det pågældende selskab ejer aktier, til andre koncernforbundne selskaber. Det bør præciseres, at dette alene gælder udlodninger og tilskud foretaget efter bestemmelsens forventede ikrafttrædelsesdato den 1. juli 2007.

Med venlig hilsen
På foreningernes vegne



Peter Bjerregaard