



Skatteministeriet

23. marts 2017
J.nr. 2017 - 1108

Til Folketinget – Energi-, Forsynings- og Klimaudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 203 af 23. februar 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Kan DUC ved en fusion overtage de oparbejdede, men uudnyttede skattefradrag i DONG's olieaktiviteter? I givet fald bedes betingelserne og lovgrundlaget oplyst.

Svar

Jeg bemærker indledningsvist, at jeg ikke kan udtale mig om de skattemæssige virkninger af en hypotetisk transaktion mellem to navngivne virksomheder. Generelt om retstilstanden ved skattefri fusion af selskaber, der er skattepligtige efter kulbrinteskatteloven, kan jeg dog oplyse følgende.

Ved skattefri fusion er det almindelige udgangspunkt, at de deltagende (fusionerende) selskaber fortaber retten til at fremføre skattemæssige underskud fra tiden før fusionen. Det gælder, uanset hvilket af de fusionerende selskaber der er det modtagende selskab i fusionen, dvs. det selskab der fortsat består efter fusionens gennemførelse. Formålet hermed er at undgå skatteudnyttelse ved handel med underskudsselskaber.

Udgangspunktet om underskudsfortabelse er dog fraveget i visse tilfælde.

For det første kan selskaber, der inden fusionen har været sambeskattede, og som i kraft heraf allerede har adgang til at udnytte hinandens fremførselsberettigede underskud, også efter fusionen fradrage disse underskud.

For det andet blev der i forbindelse med, at selskaberne omfattes af eneretsbevillingen (DUC) i 2004 overgik fra beskatning efter kapitel 3 i kulbrinteskatteloven ("de gamle regler") til beskatning efter kapitel 3 A ("de nye regler") – og derefter i 2014 ved de øvrige selskabers tilsvarende overgang – indført særlige overgangsregler, der blandt andet omhandler den skattemæssige behandling af såkaldte feltunderskud. Efter disse overgangsregler fik de pågældende selskaber i et vist omfang mulighed for at fremføre skattemæssige underskud, der var oparbejdet – men ikke udnyttet – under de gamle regler, til senere modregning i overskud inden for en efterfølgende 13-års periode. I det omfang en sådan fremførsel af de pågældende underskud kan ske, følger det af overgangsreglerne, at underskuddene ikke fortabes ved skattefri fusion – dog kun for så vidt angår underskud i det selskab, der er det modtagende selskab ved fusionen.