

Sambeskatningsudvalg - baggrundsnotat

Efter Selskabsskattelovens § 31 kan Ligningsrådet tillade, at danske selskaber på visse betingelser kan opnå sambeskatning med såvel danske som udenlandske selskaber.

Det er som udgangspunkt en forudsætning for sambeskatningen med udenlandske selskaber, at et dansk moderselskab direkte eller indirekte ejer 100 procent af aktiekapitalen i det udenlandske selskab.

Sambeskatningen giver mulighed for en ensartet skattemæssig behandling af underordnede virksomhedsenheder, hvad enten disse er organiseret som almindelige filialer eller som selvstændige juridiske personer.

Sambeskatning indebærer, at der kan afskrives på aktiver i udenlandske datterselskaber og et evt. underskud fratrækkes ved opgørelsen af den danske skattepligtige indkomst. De beløb, der spares som følge af fradragsretten for de udenlandske underskud, skal betales tilbage efterhånden som datterselskabet i udlandet begynder at give overskud. I teorien er det kun i de tilfælde, hvor investeringen mislykkes, at sambeskatningsreglerne medfører et endeligt fradrag. For øvrige investeringer giver sambeskatningen alene et rentefrit lån, da den sparede skat senere betales tilbage.

Regelsættet er baseret på spredte lovbestemmelser, anvisninger fra Ligningsrådet og administrativ praksis. Folketinget har således kun delvist medvirket til regelsættets tilblivelse og har ikke politisk taget stilling til det samlede regelsæt.

Regelsættet har givet anledning til adskillige lovændringer. Ordningen har nemlig ofte været instrument i sindrige skattespekulationer, senest illustreret ved lovforslag L 27 (TDC-indgrebet).

Reglerne er herved blevet komplicerede og vanskelige at anvende for virksomhederne. Forretningsbetingede omstruktureringer vanskeliggøres, idet reglerne er afhængige af de udenlandske regler og den udenlandske beskatning. Det risikeres herved, at koncernstrukturer fastlåses uhensigtsmæssigt. Herudover har der været kritik af, at der som udgangspunkt kun kan opnås sambeskatning, hvis moderselskabet ejer alle aktierne i datterselskabet.

Det bør derfor sikres, at reglerne fungerer fleksibelt og administrativt hensigtsmæssigt for såvel virksomheder som skattemyndigheder. Det skal samtidigt sikres, at der ikke er yderligere huller eller skatteplanlægningsmuligheder, der i modstrid med lovens ånd udhuler selskabsskatten.

Danmark er på nuværende tidspunkt det eneste land i EU, som generelt tillader grænseoverskridende sambeskatning med datterselskaber.

EU-kommissionen i sin selskabsmeddelelse fra 2001 (Com(2001)582) anbefalet, at der blev øget adgang til grænseoverskridende adgang til overførsel af datterselskabsunderskud. I Østrig og Italien er der overvejelser og forslag om at indføre regler, der ligesom de danske giver adgang til underskudsoverførsel fra udenlandske datterselskaber. Endvidere har en britisk domstol anmodet EF-domstolen om at afgøre om de britiske regler, som ikke tillader underskudsoverførsel fra udenlandske datterselskaber, er i strid med EU-retten (etableringsfriheden).

På baggrund af ovennævnte har skatteministeren besluttet at nedsætte et ekspertudvalg med henblik på modernisering og fremtidssikring af koncernbeskatningen. Regelsættet bør være konkurrencedygtigt i forhold til regler og praksis i andre lande. Udvalget sammensættes, således at deltagerne fagligt besidder det nødvendige brede spekter af kompetencer.

Udvalget skal også vurdere, hvorledes erhvervslivets behov for fleksible regler i forbindelse med etablering af forskellige koncernstrukturer bedst tilgodeses - herunder samspillet med reglerne i andre EU-lande. Endelig skal udvalget sikre gennemsigtighed og enkelhed i den fremtidige koncernbeskatning til gavn for såvel virksomheder som skattemyndigheder. Udvalget kan vælge at lade Skatteministeriets hidtidige overvejelser indgå i arbejdet.

Et forslag skal være robust over for skatteplanlægning og skal behørigt tage hensyn til de provenumæssige konsekvenser. Hvis forslaget medfører en øget selskabsskat skal der i overensstemmelse med principperne i skattestoppet foretages tilsvarende lempelser.

Udvalget skal færdiggøre sit arbejde ved udløbet af oktober i år. Udvalget rapport undergives politiske drøftelser med henblik på udmøntning i et lovforslag til fremsættelse i løbet af efteråret. Udvalget kan aflevere delkonklusioner, hvis det skønnes nødvendigt for at modvirke uønsket skatteplanlægning.