



Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

7. januar 2005
/im

L 153 – Forslag om ændring af sambeskatningsreglerne

Vi tillader os at rette henvendelse til Folketingets Skatteudvalg i anledning af det forslag om ændring af sambeskatningsreglerne, der blev fremsat den 15. december 2004.

Vi vil gerne benytte lejligheden til at orientere om, hvilke u hensigtsmæssige konsekvenser lovforslaget vil få for LEGO Koncernen, såfremt lovforslaget vedtages i dets nuværende form.

Kort om LEGO Koncernen

LEGO Koncernen består af LEGO Holding A/S som moderselskab, der ejer 75% af aktierne i LEGO A/S og 100% af aktierne i INTERLEGO AG. LEGO A/S har i alt 19 datterselskaber, hvoraf 10 selskaber indgår i sambeskatning med LEGO A/S. INTERLEGO AG har i alt 31 datterselskaber, hvor ingen indgår i sambeskatning.

LEGO Koncernen omfatter fire danske selskaber, hvoraf de tre i dag indgår i sambeskatningen.

LEGO Koncernen udvikler, fremstiller og sælger LEGO legetøj samt driver LEGOLAND familie-parkerne i Danmark, USA, England og Tyskland.

Udover de LEGO relaterede virksomheder ejer LEGO Holding A/S endvidere aktier i det børsnoterede selskab Kompan A/S samt i selskabet Executive Discovery Holding Co. Inc.

LEGO Holding A/S og Kirkbi A/S ejer tilsammen 27% af aktierne i Kompan A/S, men råder tilsammen over mere end 50% af stemmerne i selskabet.

LEGO Holding A/S er ejet af familien Kirk Kristiansen og Kjeld Kirk Kristiansen ejer mere end 50% af stemmerne i LEGO Holding A/S.

Kjeld Kirk Kristiansen ejer endvidere mere end 50% af stemmerne i Kirkbi A/S. Kirkbi A/S ejes af familierne Kirk Kristiansen og Kirk Johansen. Selskabet opererer i dag primært som finansierings- og investeringsselskab og har en omfattende portefølje af aktier, hvoraf en del er ejet med mere end 50% (stemmer eller kapital).

Konsekvenser for LEGO Koncernen

LEGO Koncernen drives uafhængigt af Kirkbi A/S, og begge selskaber har selvstændige ledelser både på bestyrelses- og direktionniveau (bortset fra Kjeld Kirk Kristiansen og Mogens Johansen, der har sæde i begge selskabers bestyrelser). Kompan A/S drives ligeledes uafhængigt af såvel Kirkbi A/S og LEGO Koncernen og har endvidere en lang række uafhængige aktionærer som ejere.

Som følge af at Kjeld Kirk Kristiansen ejer mere end 50% af stemmerne i både LEGO Holding A/S og Kirkbi A/S, skal disse to selskaber sambeskattes med de øvrige danske selskaber, hvor LEGO Holding A/S og Kirkbi A/S alene eller i fællesskab ejer mere end 50% af kapitalen eller stemmerne. Det vil sige, at sambeskatningen vil indbefatte alle de danske LEGO selskaber, alle danske selskaber i Kirkbi A/S-koncernen, hvor Kirkbi A/S råder over mere end 50% af stemmerne eller kapitalen, hvilket omfatter 11 datterselskaber samt det børsnoterede selskab Kompan A/S.

De foreslåede regler vil betyde, at der skal udpeges et administrationsselskab blandt ovenstående danske selskaber, der skal forestå administrationen af sambeskatningen for selskaberne.

Dette indebærer, at LEGO Koncernen skal udlevere oplysninger om koncernens skatteforhold til såvel Kirkbi A/S som Kompan A/S.

For at kunne udarbejde en (sambeskatnings)selvangivelse kræves der et dybtgående kendskab til de dispositioner, som de enkelte selskaber har foretaget i det forløbne indkomstår. Dette må betyde, at administrationsselskabet, for at kunne udarbejde sambeskatningsselvangivelsen, skal have adgang til informationer om transaktioner gennemført i et enkelt indkomstår på et niveau, der svarer til de oplysninger, som skattemyndighederne kan kræve i forbindelse med en ligning af selvangivelsen.

Det fremgår endvidere af forslaget til selskabsskattelovens § 31, stk. 6, at Ligningsrådet kan fastsætte regler for administrationsselskabets oplysnings- og dokumentationspligt efter skattekontrollovens § 3 B vedrørende kontrollerede transaktioner mellem sambeskattede selskaber. Dette kunne indikere, at administrationsselskabet bliver ansvarlig for transfer pricing dokumentationen for de sambeskattede selskaber.

I sin yderste konsekvens kan det betyde, at såvel Kompan A/S som Kirkbi A/S skal have adgang til yderst følsomme oplysninger hos LEGO Koncernen, for eksempel i form af LEGO Koncernens transfer pricing dokumentation. Med andre ord vil det betyde adgang til oplysninger om forretningshemmeligheder, såsom forretningsstrategier, identifikation af nøglemedarbejdere, markedsposition, konkurrencemæssig situation, prissætning/prisstrategi på varer osv. (jf. eksempelvis ToldSkats vejledning om dokumentationspligt fra december 2002).

Tilsvarende vil selvfølgelig også gælde for LEGO Koncernens adgang til information hos Kirkbi A/S og Kompan A/S.

En sådan adgang til udveksling af oplysninger er efter vores opfattelse ikke acceptabel, idet LEGO Koncernen ikke ønsker, at virksomheder uden for LEGO Koncernen skal have adgang til ovenstående information.

Dette kan i yderste konsekvens være skadeligt for LEGO Koncernens konkurrenceevne.

Endvidere medfører lovforslaget, at LEGO Koncernen kommer til at hæfte for skatten i selskaber i Kirkbi A/S-koncernen samt i Kompan A/S. Det vil sige, at LEGO Koncernen hæfter for skatter udløst af dispositioner, hvorpå LEGO Koncernen ingen ledelsesmæssig indflydelse har, og som har forskellige aktionærer i forhold til LEGO Koncernen. Set fra et aktionærsynspunkt er det uacceptabelt, at man kan hæfte for skatter i en koncern, man ikke har investeret i.

Endelig indebærer lovforslaget også, at der skal opnås enighed mellem de tre selvstændige koncerner om, hvorvidt der skal etableres global sambeskatning. Det er heller ikke acceptabelt for LEGO Koncernen.

Forslag

Vi skal foreslå, at der ikke gennemføres en tvungen sambeskatning af danske koncerner. Dette gælder i særdeleshed i tilfælde, hvor der ikke er ledelsesmæssigt sammenfald mellem selskaberne, og hvor selskaberne agerer uafhængigt af hinanden. En definition, af hvornår der er tale om koncernforhold, kunne hensigtsmæssigt hentes fra aktieselskabsloven eller årsregnskabsloven.

Vi foreslår derfor, at muligheden for national sambeskatning opretholdes, men at den gøres frivillig for danske selskaber.

Alternativt vil vi foreslå, at kredsen af de selskaber, der undergives tvungen sambeskatning, indsnævres. Dette kan ske ved at forhøje procentsatsen fra de foreslåede 50% til et niveau, der svarer til andre EU-landes procentgrænser for sambeskatning, hvilket vil sige i niveauet 75-80%.

Endelig vil vi også foreslå, at personejede selskaber ikke omfattes af den tvungne sambeskatning, men at det kun er selskaber, der i øvrigt ville være i et koncernlignende forhold, der omfattes af de nye regler. Det vil sige selskaber, der som følge af et andet selskabs ejerskab kan betragtes som værende en del af en koncern. Dette vil svare til reglerne om tynd kapitalisering, hvor der kun skal konsolideres, såfremt der er et egentligt moderselskab.

Vi står naturligvis til rådighed for Folketingets Skatteudvalg med en uddybning af ovenstående, såfremt dette må ønskes.

Med venlig hilsen,


Jesper Jørgensen, CFO