

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. maj 2005

2. udkast  
(Ændringsforslag fra S og skatteministeren)

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove

(Nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljeprincip i sambeskatningen)

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

#### 1. Ændringsforslag

Der er stillet 27 ændringsforslag til lovforslaget, herunder om deling af lovforslaget. Socialdemokratiets medlemmer af udvalget har stillet ændringsforslag nr. 1, og skatteministeren har stillet ændringsforslag nr. 2-27.

#### 2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 2. marts 2005 og var til 1. behandling den 1. april 2005. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

#### *Møder*

Udvalget har behandlet lovforslaget i <> møder.

#### *Tidligere behandling*

Lovforslaget er i hovedtræk en genfremsættelse af lovforslag nr. L 153 fra folketingsåret 2004-05, 1. samling. Udvalget har fået omdelt det materiale, der forelå i forbindelse med behandlingen af L 153, herunder de høringssvar, som skatteministeren sendte til udvalget.

#### *Høring*

Det oprindelige lovforslag nr. L 153 blev sendt i høring samtidig med fremsættelsen den 15. december 2004. Den 2. marts 2005 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar til udvalget. De indkomne høringssvar samt skatteministerens kommentar hertil er kort gengivet i et skema i lovforslagets bemærkninger.

#### *Skriftlige henvendelser*

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

Advokatrådet,  
Dansk Industri,  
Ernst & Young,  
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer,  
Forsikring & Pension,

Syddansk Universitet, professor Søren Friis Hansen og  
Topdanmark

Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser.

### Spørgsmål

Udvalget har stillet 134 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

### 3. Indstillinger og politiske bemærkninger

[]

Tjóðveldisflokkurinn, Inuit Ataqatigiit, Siumut og Fólkaflokkurinn var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen. [ Der gøres opmærksom på, at et flertal eller et mindretal i udvalget ikke altid vil afspejle et flertal/mindretal ved afstemning i Folketingssalen.]

### 4. Ændringsforslag med bemærkninger

#### Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af et mindretal (S), tiltrådt af et <>tal:

#### a

#### Ændringsforslag om deling af lovforslaget

1) Lovforslaget deles i to lovforslag med følgende titler og indhold:

**A.** »Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove. (Globalpulje-princip i sambeskatningen)« omfattende § 1, indledningen og nr. 1-9 og 11-18, § 2, §§ 5 og 6, §§ 8-12 og § 14, indledningen, stk. 1-4, 6 og 8-12.

**B.** »Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove. (Nedsættelse af selskabsskatten)« omfattende § 1, indledningen og nr. 10, § 3, § 4, § 7, § 13 og § 14, indledningen, stk. 5 og 7.

[Deling af lovforslaget]

#### b

#### Ændringsforslag til det udelte lovforslag

Af skatteministeren, tiltrådt af et <>tal:

Til § 1

2) I den under nr. 5 foreslåede § 8, stk. 2, indsættes efter 6. pkt. som nye punktummer:

»§ 32, stk. 2, finder ligeledes tilsvarende anvendelse, når det faste driftssted ville have opfyldt betingelserne, hvis det havde været et datterselskab. Ved afståelse af fast ejendom i fremmed stat, Færøerne eller Grønland, hvor anskaffelsessummen er nedsat efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, skal den del af fortjenesten, der vedrører fast ejendom beliggende i Danmark, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«

[Dispensation fra CFC-reglerne samt beskatning af genanbragte ejendomsavancer]

3) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 8 A, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.:

»Skal indkomsten i et af de i fusionen deltagende selskaber opgøres efter reglerne i § 31, stk. 3, som følge af at koncernforbindelsen, jf. § 31 C, er ophørt eller etableret inden eller i forbindelse med fusionen, anvendes tidspunktet for ophøret henholdsvis etableringen af koncernforbindelsen uanset 1. og 2. pkt. som skæringsdato for det pågældende selskab. I tilfælde omfattet af 3. pkt. kræves ikke, at de fusionerende selskaber har samme skattemæssige skæringsdato.«

[Skæringsdato ved skattepligtig fusion med selskab, hvor koncernforbindelsen er ophørt eller etableret inden eller ved fusionen]

4) I den under nr. 16 foreslåede § 31, stk. 1, 3. pkt., ændres »stk. 2-6« til: »stk. 2-7«.

[Konsekvensrettelse som følge af ændringsforslag nr. 6]

5) I den under nr. 16 foreslåede § 31, stk. 2, indsættes efter 1. pkt.:

»Underskud i et fast driftssted kan kun modregnes i andre selskabers indkomst, hvis reglerne i den fremmede stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor selskabet er hjemmehørende, medfører, at underskud ikke kan medregnes ved beregningen af selskabets indkomstopgørelse i den fremmede stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor selskabet er hjemmehørende eller hvis der er valgt international sambeskatning efter § 31 A.«

[Hindring af dobbelt fradrag for samme udgift i udenlandske selskabers danske filialer]

6) Den under nr. 16, foreslåede § 31, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Hvis der ikke har været koncernforbindelse med et selskab hele året, medregnes indkomsten i den del af indkomståret, hvor der har været koncernforbindelse, jf. § 31 C, ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten. Skattemæssige afskrivninger kan maksimalt foretages i forhold til, hvor stor en del indkomstperioden udgør i forhold til et kalenderår. På det tidspunkt, hvor koncernforbindelse etableres eller ophører, jf. § 31 C, foretages en indkomstopgørelse efter skattelovgivningens almindelige regler for den periode af det pågældende selskabs indkomstår, der er forløbet, som om perioden udgør et helt indkomstår. De skattemæssige værdier og valg af periodiseringsprincipper m.v., der er lagt til grund ved indkomstopgørelsen på dette tidspunkt, anvendes ved indkomstopgørelsen for den resterende del af indkomståret. 1.-4. pkt. gælder, uanset om det pågældende selskab i forbindelse med eller efter koncernforbindelsens ophør eller etablering deltager i en omstrukturering, der gennemføres med skattemæssig virkning tilbage til et tidspunkt før koncernforbindelsens ophør henholdsvis etablering.«

[Indkomstopgørelsen for selskaber, hvor koncernforbindelsen kun består en del af indkomståret]

7) Den under nr. 16 foreslåede § 31, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Ved national sambeskatning udpeges det øverste moderselskab, der deltager i sambeskatningen, som administrationsselskab i sambeskatningen. Findes der ikke et dansk skattepligtigt øverste moderselskab, men flere sideordnede dansk skattepligtige søsterselskaber, udpeges et af søster-

selskaberne, der deltager i sambeskatningen, som administrationselskab. Såfremt administrationselskabet ikke længere indgår i koncernen eller såfremt et andet selskab bliver øverste danske moderselskab, skal der udpeges et nyt administrationselskab. Administrationselskabets rettigheder og forpligtelser overføres til det nye administrationselskab. Det tidligere administrationselskab skal forpligte sig til betaling af et beløb svarende til de forpligtelser, der overføres til det nye administrationselskab. Betaling som nævnt i 5. pkt. har ingen skattemæssige konsekvenser for betaleren eller modtageren. Administrationselskabet forestår indbetalingen af den samlede indkomstskat. Dette gælder også restskat, tillæg og renter. Skattemyndigheden kan med frigørende virkning udbetale overskydende skat og godtgørelse til administrationselskabet. Hvert enkelt sambeskattet selskab hæfter kun for den del af indkomstskatten, acontoskatten, restskatten samt tillæg og renter, der vedrører den del af indkomsten, som fordeles til selskabet. Når administrationselskabet modtager betaling efter stk. 6 til betaling af indkomstskatten m.v., overtager administrationselskabet hæftelsen herfor.«

[Justering af hæftelsesreglerne ved national sambeskatning]

**8)** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 indsættes som nyt stykke:

»Stk. 7. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan et sambeskattet selskab vælge at se bort fra underskud, herunder underskud overført fra tidligere indkomstår. Der kan ses bort fra underskud, der svarer til den skattepligtige indkomst i et sambeskattet fast driftssted i Danmark eller et sambeskattet datterselskab i Danmark, når det faste driftssteds henholdsvis datterselskabets indkomst medregnes ved indkomstopgørelsen i udlandet. Det er en betingelse, at den pågældende stats lempelse for den danske beskatning svarer til lempelsesmetoden i ligningslovens § 33. Det beløb, der ses bort fra, overføres i stedet til senere indkomstår efter reglerne i ligningslovens § 15. Hvis der ses bort fra et mindre beløb end de samlede underskud, fordeles beløbet forholdsmæssigt på de enkelte underskudsgivende kilder.«

[Mulighed for at se bort fra underskud med henblik på at opnå udenlandsk creditlempelse]

**9)** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 A, *stk. 2*, indsættes efter 2. pkt.:

»Ved afbrydelse af international sambeskatning kan underskud i udenlandske selskaber og faste driftssteder ikke fremføres til modregning i senere indkomstår.«

[Ingen fremførelse af uudnyttede udenlandske underskud ved ophør af international sambeskatning]

**10)** Den under *nr. 16* foreslåede § 31 A, *stk. 3, 11. pkt.* affattes således:

»Ved spaltning af det ultimative moderselskab anses bindingsperioden for afbrudt og der udløses fuld genbeskatning efter stk. 11.«

[Genbeskatning ved spaltning af det ultimative moderselskab]

**11)** Den under *nr. 16* foreslåede § 31 A, *stk. 4, 4. pkt.* affattes således:

»Administrationselskabet og det ultimative moderselskab hæfter solidarisk for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret samt eventuel genbeskatningsforpligtigelse. Hæftelsen omfatter ikke indkomstskat m.v. af indkomst, der ville indgå i sambeskatningsindkomsten efter § 31, hvis der ikke var valgt international sambeskatning.«

[Justering af hæftelsesreglerne]

**12)** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 A, *stk. 10, 1. pkt.*, og *stk. 11*, ændres »for det sidste indkomstår under sambeskatningen« til: »for det indkomstår, hvor sambeskatningen ophører,«

[Ændret indkomstår for genbeskatning af underskud ved ophør af sambeskatning]

**13)** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 B, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.:

»Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler for omregning af årets resultat fra fremmed valuta til danske kroner ved påbegyndelse af international sambeskatning. Ligningsrådet kan tillade, at omlægning af indkomstår ved etablering af koncernforbindelsen sker på anden måde end foreskrevet i § 10, stk. 5, hvis administrative hensyn til selskaberne taler herfor, og der ikke opnås særlige skattemæssige fordele herefter.«

[Bemyndigelser til Ligningsrådet vedrørende omregning fra fremmed valuta og tvungen omlægning af indkomstår]

**14)** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 C, stk. 2, *nr. 5*, ændres »dennes« til: »dettes«.

[Sproglig korrektur]

**15)** Efter *nr. 16* indsættes som nyt nummer:

»02. I § 32, stk. 2, indsættes to steder efter »forsikrings« : », realkredit-«.

[Realkreditvirksomheder sidestilles med forsikrings- og bankvirksomhed i forhold til dispensationsreglen i CFC-beskatningsreglerne]

**16)** Efter § 1 indsættes som ny paragraf:

#### »§ 01

I lov nr. 1386 af 20. december 2004 om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og andre skattelove (kvoter og betalingsrettigheder), foretages følgende ændring:

**1.** I den ved § 1, nr. 2, indsatte § 40 C, ændres i stk. 7, 2. pkt., »30 pct.« til: »28 pct.«.

[Konsekvensændring som følge af nedsættelsen af selskabsskattesatsen]

#### Til § 2

**17)** Efter *nr. 3* indsættes som nyt nummer:

»01. I § 13 e, stk. 2, ændres »2,3« til: »2,0«.

[Konsekvensændring som følge af nedsættelsen af selskabsskattesatsen]

#### Til § 6

**18)** Før *nr. 1* indsættes som nyt nummer:

»01. I § 5 indsættes efter 2. pkt.:

»Skal indkomsten i et af de i fusionen deltagende selskaber opgøres efter reglerne i selskabsskattelovens § 31, stk. 3, som følge af at koncernforbindelsen, jf. selskabsskattelovens § 31 C, er ophørt eller etableret inden eller i forbindelse med fusionen, anvendes tidspunktet for ophøret henholdsvis etableringen af koncernforbindelsen uanset 1. og 2. pkt. som skattemæssig fusionsdato for det pågældende selskab. I tilfælde omfattet af 3. pkt. kræves ikke, at de fusionerende selskaber har samme skattemæssige fusionsdato.«

[Fusionsdato ved skattefri fusion med selskab, hvor koncernforbindelsen er ophørt inden eller ved fusionen]

#### Til § 8

**19)** Den under *nr. 2* foreslåede § 4, *stk. 4*, affattes således:

»*Stk. 4*. Når selskaber er sambeskattede forud for det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges, hæfter det ultimative moderselskab og administrationselskabet i den internationale sambeskatning tillige for skatter af et af selskabernes konkursindkomst, når skatterne inden dekretet ville have været omfattet af hæftelsen i selskabsskattelovens § 31 A, *stk. 4*.«

[Konsekvensændring som følge af justeringen af hæftelsesreglerne]

#### Til § 14

**20)** I *stk. 3* affattes *1. pkt.* således:

»§ 1, nr. 3, 5, 01, 6, 9 og 12-16, 02, 17-18, § 6, nr. 01, § 8, § 9, nr. 1-2 og 5-6, og §§ 10-12 har virkning fra og med indkomstår, der påbegyndes den 15. december 2004 eller senere.«

[Virkningstidspunkt for ændringsforslag nr. 2, 14 og 17]

**21)** I *stk. 3* indsættes efter *5. pkt.* som nyt punktum:

»Uanset *1. pkt.* kan uudnyttede underskud i den afsluttende regnskabsperiode samt uudnyttede underskud fra tidligere år under sambeskatningen i et sambeskattet datterselskab, der er likvideret inden den 2. marts 2005, fremføres til fradrag efter de almindelige regler herom.«

[Virkningstidspunkt for ændring af mulighederne for at anvende underskud i sambeskattede datterselskaber efter selskabets likvidation]

**22)** *Stk. 5* affattes således:

»*Stk. 5*. § 1, nr. 10, § 01, § 2, nr. 01, § 3, § 4, § 7, nr. 1 og 2 og § 13 har virkning fra og med indkomståret 2005.«

[Virkningstidspunkt for ændringsforslag nr. 15 og 16]

**23)** I *stk. 6* indsættes som *2. pkt.*:

»§ 6, nr. 1, har virkning for fusioner med fusionsdato den 1. januar 2005 eller senere.«

[Virkningstidspunkt for ændringen af fusionsskattelovens § 8, *stk. 6*]

**24)** I *stk. 8* indsættes efter *1. pkt.* som nyt punktum:

»Såfremt et andet datterselskab opfylder betingelserne for at have deltaget i sambeskatningen efter de hidtidige regler, finder reglerne i ligningslovens § 33 E, jf. lovbekendtgørelse nr. 995 af 7. oktober 2004, om videreførelse af genbeskatningssaldoen i dette andet datterselskab tilsvarende anvendelse, således at moderselskabet i givet fald genbeskattes af overskud i dette andet datterselskab.«

[Samme muligheder for omstrukturering uden genbeskatning som i gældende regler]

**25)** I *stk. 8* ændres »Selvangivelsen skal indeholde opgørelse for genbeskatningssaldi.« til: »Selvangivelsen skal indeholde opgørelse af genbeskatningssaldi.«

[Sproglig korrektur, hvor »for« ændres til »af«]

**26) Stk. 9, 1. pkt.** affattes således:

»Ophører et fast driftssteds skattepligt som følge af denne lovs § 1, nr. 5, kan underskud i det faste driftssted opstået før skattepligtens ophør ikke fremføres. Selskabets indkomst forhøjes med overskud i det faste driftssted i efterfølgende indkomstår, så længe der er en genbeskatningssaldo.«

[Afskæring af underskudsfræmførsel ved overgang til territorialbeskatning]

**27) I stk. 9** ændres »2. pkt.« til: »3. pkt.« og »7.-8. pkt.« til: »8.-9. pkt.«

[Konsekvensrettelse som følge af ændringsforslag nr. 25]

## B e m æ r k n i n g e r

Dette ændringsforslag indeholder hovedsageligt tekniske justeringer af lovforslaget. De fleste af disse tekniske justeringer er allerede varslet i forbindelse med afgivelsen af svar på diverse spørgsmål fra Skatteudvalget og kommentarer til diverse henvendelser til Skatteudvalget.

Blandt ændringsforslagene fremhæves følgende:

Justering af hæftelsesreglerne, således at ingen af de sambeskattede selskaber hæfter for skatten af andre selskabers indkomst optjent i Danmark. Varslet i bl.a. svaret på henvendelserne fra Dansk Industri (L 121 – bilag 15) og Ernst & Young (L121 – bilag 16).

Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler om fremmed valuta i den internationale sambeskatning. Varslet i besvarelsen af spørgsmål 108.

Fortjenester genanbragt i udenlandske faste ejendomme medregnes ved den danske indkomstopgørelse, når den udenlandske ejendom afstås. Varslet i besvarelsen af spørgsmål 26.

Justering og præcisering af reglerne for indkomstopgørelsen i de tilfælde, hvor der ikke er koncernforbindelse hele indkomståret, herunder hvis der i indkomståret foretages omstruktureringer med skattemæssig virkning tilbage i tid. Varslet i svaret på henvendelsen fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (L 121 – bilag 18).

I bilag 1 til ændringsforslaget er vedlagt en oversigt over de enkelte ændringsforslag og hvor de er varslet. Bilag 2 indeholder en sammenligning mellem gældende ret, lovforslaget og ændringsforslagene.

### Til nr. 2

Denne del af ændringsforslaget indeholder to elementer, dels et forslag om at forsikrings-, realkredit- og bankfilialer kan få dispensation fra CFC-beskatning, hvis visse nærmere bestemte kriterier er opfyldt og dels et forslag om, at fortjenester genanbragt i udenlandske faste ejendomme medregnes i den danske indkomstopgørelse, når fortjenesten vedrører en fast ejendom beliggende i Danmark.

I lovforslaget er det foreslået, at filialer kan blive omfattet af CFC-beskatning, hvis et tilsvarende datterselskab vil blive omfattet af CFC-beskatning efter selskabsskattelovens § 32. I selskabsskattelovens § 32, stk. 2, findes en dispensationsbestemmelse for udenlandske datterselskaber, der driver forsikrings- eller bankvirksomhed, som er underlagt offentligt tilsyn. Der kan opnås dispensation fra Ligningsrådet, hvis

- 
- den væsentligste del af indkomsten kommer fra virksomhed med kunder i det land, hvor datterselskabet er hjemmehørende,
  - den væsentligste del af indkomsten kommer fra virksomhed med kunder, som ikke er koncernforbundne med datterselskabet og
  - datterselskabets kapitalgrundlag ikke overstiger, hvad driften af forsikrings- eller bankvirksomheden tilsiger.

Datterselskabet skal endvidere være hjemmehørende i EU, Færøerne, Grønland eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. I dette ændringsforslags nr. 14 foreslås det, at dispensationsmuligheden skal finde tilsvarende anvendelse på realkreditvirksomhed.

Det foreslås, at hvis en forsikrings, realkredit- eller bankfilial ville opfylde kravene, såfremt filialen havde været et datterselskab, skal filialen ligeledes kunne opnå dispensation fra CFC-beskatning. En filial vil således – på samme måde som datterselskaber - kunne opnå dispensation, hvis

- den hovedsageligt driver virksomhed i det land, hvor filialen er beliggende,
- den hovedsageligt driver virksomhed med uafhængige parter,
- det danske selskab har koncession til at drive den pågældende virksomhed og er underlagt offentlig tilsyn,
- den er beliggende i EU eller i et dobbeltbeskatningsoverenskomsts land,
- den kapital, der er allokeret til filialen, ikke overstiger, hvad driften af den koncessionerede virksomhed i filialen tilsiger. Ved denne vurdering kan bl.a. indgå: den sædvanlige kapitalstyrke for datterselskaber i branchen i det pågældende land, det offentlige tilsyns krav og anbefalinger til datterselskaber i det pågældende land samt kapitalstyrken i andre selskaber og filialer (indenfor samme branche) i samme koncern.

En filial, som opfylder betingelserne, må siges at drive almindelig forsikrings-, realkredit- eller bankvirksomhed uden væsentlig grænseoverskridende aktivitet, og er ikke placeret i det pågældende land med henblik på at opnå skattemæssige fordele i forhold til Danmark eller andre lande. Filialen bør derfor ikke være omfattet af CFC-reglerne.

Muligheden for genanbringelse af ejendomsavancer i udenlandske ejendomme opretholdes uændret. Fuldt skattepligtige selskaber kan således genanbringe ejendomsavancen, som vedrører afståelsen af danske faste ejendomme, i udenlandske ejendomme. Med ændringsforslaget fastslås, at den del af avancen, der vedrører danske ejendomme, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, stk. 4, sidste punktum, medregnes ved den danske indkomstopgørelse, når den udenlandske ejendom afstås.

### Til nr. 3

Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringsforslag nr. 6, hvor reglerne for indkomstopgørelsen i selskaber, der kun er koncernforbundne en del af indkomståret, præciseres. I henhold til forslaget skal et selskabs indkomst, der er erhvervet frem til koncernforbindelsens ophør, medregnes i sambeskatningsindkomsten for den pågældende koncern, selv om det pågældende selskab efterfølgende deltager i en omstrukturering, der gennemføres med skattemæssig virkning tilbage til et tidspunkt før koncernforbindelsens ophør. Tilsvarende er det ved etablering af koncernforbindelsen kun indkomsten i det pågældende selskab fra dette tidspunkt, der skal medregnes ved indkomstopgørelsen, selv om selskabet efterfølgende deltager i en omstrukturering med tilbagevirkende kraft.

Selskabsskattelovens § 8 A indeholder mulighed for at gennemføre en skattepligtig fusion med skattemæssig tilbagevirkende kraft til skæringsdatoen for den udarbejdede åbningsbalance for det modtagende selskab.



Udnyttes denne mulighed lægges værdien af det indskydende selskab pr. skæringsdatoen til grund ved opgørelsen af det indskydende selskabs afståelsessum og det modtagende selskabs anskaffelsessum for de ved fusionen overdragne aktiver og passiver, ligesom det modtagende selskab medregner indkomsten vedrørende det indskydende selskab fra dette tidspunkt.

Med ændringsforslaget kan skæringsdatoen for et selskab i disse tilfælde ikke tillægges virkning længere tilbage i tid end det tidspunkt, hvor det pågældende selskabs koncernforbindelse med andre selskaber blev etableret eller ophørte.

Hvis eksempelvis et indskydende selskab, der har været koncernforbundet med andre selskaber indtil 1. marts, den 1. maj fusionerer med et modtagende selskab, der ikke er en del af en koncern, kan fusionen, for så vidt angår det indskydende selskab, ikke tillægges skattemæssig virkning længere tilbage end 1. marts.

Det vil således være værdien af det indskydende selskabs aktiver og passiver pr. 1. marts, der skal anvendes ved avanceopgørelsen vedrørende det indskydende selskabs aktiver og passiver. Det vil ligeledes være indkomsten vedrørende det indskydende selskabs aktiver og passiver fra og med 1. marts, der skal medregnes ved det modtagende selskabs indkomstopgørelse. Indkomsten for perioden 1. januar – 28. februar medregnes hos den koncern, som det pågældende selskab ikke længere er koncernforbundet med.

Hvis det modtagende selskab i stedet var en del af en anden koncern, anses det indskydende selskab for at have etableret koncernforbindelse med denne koncern pr. 1. maj, og fusionen vil i relation til det indskydende selskab ikke kunne tillægges skattemæssig virkning før dette tidspunkt.

Det foreslås, at det i sådanne tilfælde ikke kræves, at de fusionerende selskaber skal have samme skattemæssige skæringsdato. Baggrunden herfor er et ønske om at undgå at pålægge et modtagende selskab at udarbejde et nyt regnskab pr. den dato, hvor det indskydende selskabs koncernforbindelse er ophørt.

Hvis det er det modtagende selskab der koncernforbindelse med andre selskabers er ophørt eller etableret i løbet af året, anses skæringsdatoen for det modtagende selskab i skattemæssig henseende ligeledes at være tidspunktet for koncernforbindelsens ophør henholdsvis etablering.

Ændringsforslaget ændrer ikke på mulighederne for at gennemføre en skattepligtig fusion mellem to koncernforbundne selskaber med tilbagevirkende kraft, hvis koncernforbindelsen med det modtagende selskab ophører efter fusionens gennemførelse.

#### Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af ændringsforslag nr. 8.

#### Til nr. 5

Det foreslås, at den nuværende værnsregel i selskabsskattelovens § 31, stk. 5, videreføres i det nye regelsæt. Værnsreglen skal forhindre, at et udenlandsk selskab kan opnå fradrag for den danske filials underskud i såvel Danmark som i det udenlandske selskabs hjemland. Efter bestemmelsen kan underskud i en filial kun modregnes i andre selskabers indkomst, hvis reglerne i selskabets hjemland forhindrer, at underskuddet medregnes ved beregningen af selskabets indkomstopgørelse.

Hvis koncernen har valgt international sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 A, kan et eventuelt samlet underskud for det pågældende selskab, som har filialen i Danmark, modregnes i andre sambeskattede selskabers indkomst – uanset den foreslåede bestemmelse i § 31, stk. 2, 2. pkt. Ligningslovens § 5 G kan eventuelt finde anvendelse på det samlede underskud i selskabet, hvis

underskuddet efter udenlandske regler kan overføres til modregning i indkomst, som ikke beskattes i Danmark.

#### Til nr. 6

De foreslåede sambeskatningsregler adskiller sig bl.a. fra de gældende regler ved, at indkomst fra selskaber, hvor betingelserne for sambeskatning ikke er opfyldt hele indkomståret, skal medregnes til sambeskatningsindkomsten. Det indebærer, at der skal fastsættes visse særlige regler for opgørelsen af indkomsten i disse tilfælde, jf. forslaget til selskabsskattelovens § 31, stk. 3.

Situationen opstår typisk, hvis et selskab sælges fra en koncern til en anden. Som beskrevet i lovforslagets bemærkninger kan opgørelsen af indkomsten for den første del af indkomståret hos den sælgende koncern påvirke indkomstopgørelsen for resten af indkomståret hos den køvende koncern. Derfor skal den sælgende koncern sikre, at de relevante indkomstoplysninger er til stede i selskabet, så den køvende koncern kan anvende dem ved opgørelsen af sin sambeskatningsindkomst.

Som bestemmelsen er formuleret kan der imidlertid være tvivl om, i hvilket omfang dispositioner foretaget af den køvende koncern efter det tidspunkt, hvor selskabet er overdraget, kan påvirke indkomstopgørelsen for den periode af indkomståret, hvor selskabet var en del af den sælgende koncern. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvor nogle af selskabets afskrivningsberettigede aktiver afhændes eller hvor det pågældende selskab efterfølgende deltager i en omstrukturering, der tillægges skattemæssig virkning tilbage til et tidspunkt, hvor selskabet var en del af den sælgende koncern.

Det er hensigten, at indkomstopgørelsen i den køvende koncern skal påvirkes mindst muligt af de valg, som den sælgende koncern træffer med hensyn til indkomstopgørelsen. Det er dog ikke muligt helt at undgå, at indkomsten vedrørende tidligere indkomstperioder (hos den sælgende koncern) kan påvirke indkomsten i senere indkomstperioder (hos den køvende koncern). Denne situation kan også opstå i dag – eksempelvis hvor skattemyndighederne ændrer selskabets indkomstansættelse for et tidligere indkomstår.

En sådan indkomstpåvirkning vil typisk opstå i relation til skattemæssige afskrivninger og fremførte underskud i den skattepligtige indkomst. Ved overdragelsen af et selskab har den køvende mulighed for at tage højde for indkomstpåvirkning gennem overdragelsesaftalen og en due diligence-vurdering af selskabet. Det vil være væsentligt vanskeligere for en sælgende koncern at tage højde for indkomstpåvirkninger, der opstår som følge af den køvende koncerns dispositioner efter overdragelsen. Derfor bør efterfølgende dispositioner ikke påvirke opgørelsen af den indkomst, som er optjent, mens selskabet har været en del af den sælgende koncern. Den sælgende koncern bør således principielt kunne opgøre den indkomst i det solgte selskab, der skal indgå i sambeskatningsindkomsten, på tidspunktet, hvor selskabet udgår af koncernen.

Det vil samtidig mindske antallet af oplysninger, som det er nødvendigt at udveksle mellem en sælgende og en køvende koncern af hensyn til udarbejdelsen af selvangivelsen, mest muligt.

På den baggrund foreslås med ændringsforslaget nogle præciseringer af reglerne for indkomstopgørelsen for den periode, hvor der kun er koncernforbindelse en del af året.

For det første beregnes skattemæssige afskrivninger i henhold til lovforslaget efter forholdet mellem indkomstperiodens længde og selskabets indkomstår. Opgørelsen af de skattemæssige afskrivninger vil således være afhængig af, hvornår selskabets indkomstår afsluttes. En sælgende koncern har ikke nødvendigvis ved salget af et selskab sikkerhed for længden af det solgte selskabs indkomstår. Det giver en usikkerhed i forhold til opgørelsen af de forholdsmæssige afskrivninger og dermed opgørelsen af indkomsten for delperioden.

Det foreslås på den baggrund, at skattemæssige afskrivninger beregnes efter forholdet mellem indkomstperiodens længde og et kalenderår, dvs. 12 måneder, jf. bestemmelsens 2. pkt. Det gælder, uanset om indkomstperioden udgør mere eller mindre end 12 måneder.

For det andet foreslås det præciseret, at indkomsten i delperioden skal opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler, som om indkomstperioden udgjorde et helt indkomstår, jf. bestemmelsens 3. pkt., idet der dog som nævnt beregnes forholdsmæssige afskrivninger. Derved tydeliggøres det bl.a., at selskabets afhændelse af afskrivningsberettigede driftsmidler efter ophør af koncernforbindelsen ikke påvirker opgørelsen af sambeskatningsindkomsten i en sælgende koncern.

Det tydeliggøres også, at indkomstperioden anses for et indkomstår i relation til reglerne i ligningslovens § 15, stk. 7-12, om begrænset adgang til underskudsfremførsel, når mere end 50 pct. af aktiekapitalen i et selskab ejes af andre aktionærer ved indkomstårets slutning end ved indkomstårets begyndelse. Det indebærer, at den sælgende koncern kan anvende underskud i indkomstperioden uden begrænsninger. Tilsvarende kan den købende koncern anvende underskud i selskabet i den periode, hvor selskabet indgår i den købende koncern, uden begrænsninger. Derimod vil ligningslovens § 15, stk. 7-12, - hvis betingelserne om ændringer i aktionærkredsen i øvrigt er opfyldt - kunne finde anvendelse på underskud i indkomstperioden, hvor selskabet har været en del af den sælgende koncern, hvis underskuddet i denne indkomstperiode fremføres til modregning hos den købende koncern.

For det tredje foreslås det udtrykkeligt fastsat, at reglerne om medregning af indkomst fra et selskab, som kun er koncernforbundet med en koncern en del af indkomståret, går forud for de regler i skattelovgivningen, der giver mulighed for at gennemføre overdragelser og omstruktureringer med skattemæssig tilbagevirkende kraft.

Det vil således heller ikke påvirke størrelsen af den indkomst, der skal medregnes til sambeskatningsindkomsten hos den sælgende koncern, at det solgte selskab efterfølgende indgår i en omstrukturering med tilbagevirkende kraft til før det tidspunkt, hvor selskabet blev solgt.

Eksempelvis kan man forestille sig et selskab X, som den 1. april 2005 sælges af koncern A til koncern B. Koncern B beslutter den 30. juni 2005, at fusionere selskab X efter reglerne i fusions-skatteloven med et andet af koncernens selskaber, Y, med fusionsdato 1. januar 2005. Alle selskaber har kalenderårsregnskab.

Efter reglerne i fusions-skatteloven vil hele indkomsten i både selskab X og Y i 2005 skulle beskattes i det modtagende selskab for indkomståret 2005. Det modtagende selskab vil samtidig indtræde i det indskydende selskabs skattemæssige stilling pr. 1. januar 2005 efter reglerne i fusions-skattelovens § 8.

Det vil ikke være tilfældet med de foreslåede regler. Her beskattes det modtagende selskab af indkomsten i Y for hele 2005 og indkomsten i X fra 1. april-31.december 2005. Det modtagende selskab succederer i de skattemæssige værdier i Y pr. 1. januar 2005 og de skattemæssige værdier mv. pr. 1. april 2005 vedrørende selskab X.

#### Til nr. 7 og 11

Det vurderes, at det ikke er nødvendigt, at visse koncernselskaber i den nationale sambeskatning hæfter solidarisk for andre koncernselskabers skattegæld, når hvert enkelt af de sambeskattede selskaber hæfter for deres del af skatten af sambeskatningsindkomsten.

Vurderingen vedrører kun de tilfælde, hvor der er tale om skat af indkomst på dansk territorium, dvs. national sambeskatning. Ved international sambeskatning vil det være nødvendigt at opretholde de foreslåede regler i L 121, hvorefter det ultimative moderselskab og administrationselskabet

(hvor skatten beregnes og opkræves) hæfter for skatten af sambeskatningsindkomsten optjent uden for dansk territorium. Uden hæftelsesregler ved international sambeskatning vil der ikke kunne skabes en tilstrækkelig og nødvendig sikkerhed for, at det skattekrav, som opstår mod koncernen(s selskaber), kan håndhæves.

#### *International sambeskatning er ikke valgt*

Det foreslås derfor, at lovforslaget ændres således, at ingen af de sambeskattede selskaber i national sambeskatning hæfter for mere end skatten af selskabets egen indkomst. Administrationsselskabet overtager dog hæftelsen med hensyn til indkomstskatten vedrørende andre selskaber fra og med det tidspunkt, hvor disse andre selskaber betaler skatten til administrationsselskabet efter den foreslåede § 31, stk. 6.

I den nuværende udformning af lovforslaget påhviler den samlede skat af sambeskatningsindkomsten administrationsselskabet. Med ændringsforslaget skal administrationsselskabet fortsat forestå indbetalingen af den samlede indkomstskat af sambeskatningsindkomsten, men administrationsselskabet hæfter altså først for skatten af indkomst i andre selskaber fra og med det tidspunkt, hvor administrationsselskabet modtager skatten fra de andre sambeskattede selskaber. Indtil dette tidspunkt hæfter de andre sambeskattede selskaber selv for skatten og skatten kan ikke inddrives hos administrationsselskabet.

Ved betalingen af skatten til administrationsselskabet frigøres de andre sambeskattede selskaber for deres hæftelse.

Administrationsselskabet forestår tillige indbetalingen af acontoskatten. Her er det ligeledes det enkelte selskab, der hæfter for betalingen af acontoskatten, indtil selskabet har indbetalt acontoskatten til administrationsselskabet. Størrelsen af det enkelte selskabs acontoskattehæftelse baseres på et skøn over den forventede indkomst i det pågældende selskab. Skønnet baseres som udgangspunkt på gennemsnittet af de senest tre indkomstårs indkomstskat for det enkelte selskab.

#### *International sambeskatning er valgt*

I den internationale sambeskatning opretholdes, at det ultimative moderselskab samt administrationsselskabet (disse selskaber vil være sammenfaldende i koncerner, hvor det ultimative moderselskab er dansk) hæfter solidarisk for den samlede indkomstskat af indkomst optjent ved erhvervsvirksomhed uden for dansk territorium samt eventuelle genbeskatningssaldi. Hæftelsen omfatter ikke indkomstskat m.v. af indkomst, der ellers ville være omfattet af national sambeskatning.

Den solidariske hæftelse for indkomst i udenlandske selskaber opretholdes, fordi den internationale sambeskatning (i modsætning til national sambeskatning) inkluderer selskaber, der ligger udenfor dansk skattejurisdiktion. Selskaber, som ligger udenfor dansk skattejurisdiktion, kan efter international ret (herunder dobbeltbeskatningsoverenskomsterne) kun omfattes af dansk skattepligt, hvis selskabet har virksomhed her i landet eller hvis selskabet frivillig vælger dansk (sam)beskatning. Skatten af indkomsten i udenlandske selskaber omfattet af international sambeskatning kan derfor ikke tvangsinddrives, idet det udenlandske selskab ikke er et skattepligtssubjekt. Det bemærkes, at et udenlandsk ultimativt moderselskab selv vælger den internationale sambeskatning og derved selv påtager sig hæftelsen.

Det vurderes, at en forskel mellem hæftelsen ved national og international sambeskatning ikke er i strid med de EU-retlige regler om etableringsfrihed.

Det bemærkes, at hæftelsesreglerne afhænger af, om international sambeskatning vælges. Det gælder, uanset om det ultimative moderselskab, som træffer dette valg og som i givet fald vil hæfte, er dansk eller udenlandsk. Hæftelsen for det ultimative moderselskab ved etablering af et nyt datter-

selskab eller en ny filial afhænger godt nok af, om filialen eller datterselskabet etableres i Danmark eller i udlandet. Denne forskel er imidlertid sagligt begrundet i hensynet til inddrivelsen, idet det ikke vil være muligt at inddrive indkomstskatten direkte fra den udenlandske enhed.

Det vurderes således i overensstemmelse med EU-retten at »fjerne« administrationselskabets hæftelse ved national sambeskatning, men fastholde hæftelsesregler ved international sambeskatning.

#### Til nr. 8

Efter ligningslovens § 33 H kan et dansk selskab med et fast driftssted i udlandet vælge at se bort fra underskud i anden virksomhed med henblik på at opnå dansk creditlempelse for udenlandske skatter opkrævet hos det faste driftssted i udlandet. De underskud, der ses bort fra i det enkelte indkomstår, fremføres efter de almindelige fremførselsregler. På denne måde undgås, at creditlempelserne går tabt for selskabet.

Udenlandsk ejede koncerner med både aktieselskaber og faste driftssteder her i landet vil på tilsvarende vis kunne fortabe muligheden for udenlandsk creditlempelse, hvis lovforslaget vedtages som fremsat. Dette kan illustreres ved følgende eksempel:

En koncern består af et udenlandsk moderselskab, et dansk datterselskab og et dansk fast driftssted. Datterselskabet og det faste driftssted indgår i obligatorisk sambeskatning. I år 1 har datterselskabet et underskud på 100 og det faste driftssted et overskud på 100. Dansk skat bliver 0. Moderselskabet betaler skat i sit hjemland (ved 30 pct.) på 30 af indtægten i det faste driftssted her i landet. I år 2 har datterselskabet en indkomst på 100 og det faste driftssted en indkomst på 0. Der udløses en dansk skat på 28. Koncernens samlede skat i år 1 og 2 udgør 58.

Under de gældende regler bliver den betalbare danske skat i år 1 (i det faste driftssted) 28. Moderselskabet får credit herfor i udlandet og betaler udenlandsk skat med 2, i alt 30. I år 2 bliver der ikke skat til betaling, idet datterselskabet fremfører underskud fra år 1. Den obligatoriske sambeskatning udløser således over 2 år en merskat på 28, der tilfalder udlandet. Koncernens effektive skatteprocent udgør 58.

Problemet kan løses med en »omvendt § 33 H«, således, at koncernen i det første år kan undlade at anvende underskuddet i datterselskabet, men i stedet fremføre underskuddet til brug i senere indkomstår. Koncernen vil i givet fald have en indkomst i år 1 på 100 i Danmark, hvilket vil udløse en skat på 28 og give en creditlempelse i udlandet på 28.

Det foreslås derfor, at et sambeskattet selskab får mulighed for at se bort fra underskud. Der kan ses bort fra underskud, der svarer til den skattepligtige indkomst i et sambeskattet fast driftssted i Danmark eller et sambeskattet datterselskab i Danmark, når indkomsten tillige medregnes ved indkomstopgørelsen i udlandet. Det er en betingelse, at den pågældende stats lempelse for den danske beskatning svarer til lempelsesmetoden i ligningslovens § 33. Det beløb, der ses bort fra, overføres i stedet til senere indkomstår efter reglerne i ligningslovens § 15. Hvis der ses bort fra et mindre beløb end de samlede underskud, fordeles beløbet forholdsmæssigt på de enkelte underskudsgivende kilder.

#### Til nr. 9

Ved afbrydelsen af den internationale sambeskatning gøres der endeligt op med de udenlandske enheder og tidligere udnyttede underskud genbeskattes. Det foreslås derfor udtrykkeligt fastsat, at eventuelle uudnyttede underskud, der vedrører det pågældende udenlandske selskab eller faste

---

driftssted, ikke kan fremføres ved koncernens danske indkomstopgørelse for efterfølgende indkomstår.

#### Til nr. 10

Det foreslås, at spaltning af det ultimative moderselskab skal udløse fuld genbeskatning. Forslaget skal ses i sammenhæng med, at genbeskatningen ikke længere opgøres pr. selskab, men pr. land, og inden for en samlet 10 års-periode.

#### Til nr. 12

Det foreslås, at genbeskatningen af underskud ved ophør af den internationale sambeskatning sker i det indkomstår, hvor sambeskatningen ophører i stedet for det sidste indkomstår under sambeskatningen. Forslaget medfører, at der ved ophør ikke automatisk skal ske genoptagelse af det sidste indkomstår under sambeskatningen.

Administrationsselskabet og koncernens ultimative moderselskab hæfter solidarisk for genbeskatningen af genbeskatningssaldoen – også i det år, hvor sambeskatningen ophører.

#### Til nr. 13

##### *Fremmed valuta*

Det foreslås, at Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler for omregning af årets resultat fra fremmed valuta til danske kroner ved påbegyndelse af international sambeskatning.

I det gældende regelsæt har Ligningsrådet i sambeskatningscirkulæret, senest TSS-cirkulære 2004-42, fastsat regler for omregningen af et efter danske regler men i fremmed valuta opgjort resultat i vilkår 2.7. Sambeskatningscirkulæret vedtages årligt med hjemmel i den nuværende bestemmelse i selskabsskattelovens § 31, stk. 1, 7. pkt.

Med den ændrede bemyndigelse i den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 31 B, stk. 1, i L 121, må dele af sambeskatningscirkulæret, herunder eksempelvis vilkår 2.7., anses for bortfaldet som følge af det ændrede hjemmelsgrundlag. Et udenlandsk selskab omfattet af dansk sambeskatning vil herefter skulle omregne et efter danske regler men i fremmed valuta opgjort resultat efter blandt andet skattekontrollovens regler, på lige fod med andre selskaber omfattet af dansk beskatning. Dette medfører, at selskabet blandt andet skal anvende skattekontrollovens regler for omregning, dvs., at selskabet enten kan vælge at opgøre resultatet i danske kroner, herunder omregne transaktioner i fremmed valuta til kursen på retserhvervelses- eller pligtpådragelsestidspunktet mv., eller kan vælge at anvende reglerne i L 129, hvis betingelserne herfor er opfyldt.

Det ville dog forekomme uhensigtsmæssigt, hvis en koncern ved valg af international sambeskatning, der sker samtidigt med indgivelsen af selvangivelsen, efter reglerne i skattekontrollovens § 3 C skulle omregne transaktioner foretaget af udenlandske selskaber i fremmed valuta til kursen på retserhvervelses- eller pligtpådragelsestidspunktet, hvis den udenlandske bogføring bygger på den funktionelle valuta efter de internationale regnskabsstandarder.

Den funktionelle valuta er den valuta, som for det pågældende selskab har størst indflydelse på omkostningsniveauet og salgspriserne i det pågældende selskab. Det er derimod ikke afgørende, hvilken valuta, selskabets varer mv. rent faktisk sælges i. Et selskab kan derfor ikke frit vælge, hvad der er dets funktionelle valuta.

Der bør for det første år under international sambeskatning være adgang til at omregne resultatet opgjort i den funktionelle valuta til danske kroner ud fra gennemsnitskursen – også selvom dette

ikke er tilkendegivet inden indkomstårets begyndelse. Også i L129 er der en særlig dispensationsbestemmelse, der kan anvendes, hvis selskabet skal have en anden funktionel valuta. Med dette ændringsforslag ændres bemyndigelsesbestemmelsen til Ligningsrådet i forslaget § 31 B derfor således, at Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler for omregningen af årets resultat fra udenlandske valuta til danske kroner for det første år, et selskab inddrages under international sambeskatning.

#### *Omlægning af indkomstår*

Alle selskaber skal ved både national og international sambeskatning have samme indkomstår som administrationsselskabet, der – som udgangspunkt – er det øverste dansk skattepligtige moderselskab, som deltager i sambeskatningen, jf. forslaget til SEL § 31, stk. 4, og SEL § 31 A, stk. 4.

Det indebærer eksempelvis, at når et moderselskab erhverver et datterselskab, der har en række datterselskaber, skal såvel datterselskab som datterdatterselskaber have samme indkomstår som moderselskabet (administrationsselskab). Er det ikke tilfældet, skal indkomståret for alle de erhvervede selskaber - som udgangspunkt – omlægges efter de foreslåede regler i § 10, stk. 5.

Med ændringsforslaget foreslås, at Ligningsrådet får mulighed for at tillade, at omlægningen sker på en anden måde end foreskrevet i den foreslåede § 10, stk. 5, hvis det af administrative grunde er at foretrække, og det ikke fører til særlige skattemæssige fordele. Denne mulighed kunne eksempelvis tænkes anvendt i tilfælde, hvor det er enklere at omlægge administrationsselskabets indkomstår, så det svarer til indkomståret i erhvervede datterselskaber, end omvendt.

#### Til nr. 14 og 25

Der er tale om redaktionelle rettelser.

#### Til nr. 15

Selskabsskattelovens § 32, stk. 2, giver Ligningsrådet mulighed for at tillade, at datterselskaber med koncession til at udøve bank- og forsikringsvirksomhed og underlagt offentlig tilsyn under visse betingelser kan undtages fra CFC-beskatning.

Der ses ikke at være grund til at behandle realkreditvirksomhed anderledes end bank- og forsikringsvirksomhed i relation til reglerne om CFC-beskatning. Det foreslås derfor, at realkreditvirksomhed på samme måde som bank- og forsikringsvirksomhed med Ligningsrådets tilladelse kan undtages fra CFC-beskatning.

#### Til nr. 16

Efter forslaget nedsættes satsen for modregning af indtægtsførte beløb vedrørende betalingsrettigheder og mælkekvoter i tab ved salg af landbrugs- eller skovbrugsejendom fra 30 pct. til 28 pct., således at denne sats fortsat svarer til selskabs- og virksomhedsskattesatserne.

#### Til nr. 17

Efter aktieavancebeskatningslovens § 13 e skal der ved en fusion mellem en andelsbeskattet andelsforening og dens helejede datterselskab ikke ske beskatning af fortjeneste, der konstateres ved fusionen, på aktier ejet af datterselskabet. Den modtagende andelsforening succederer i det indskydende selskabs anskaffelsestidspunkt for aktierne. Såfremt andelsforeningen afstår aktierne inden det tidspunkt, hvor datterselskabet kunne have afstået aktierne skattefrit, skal den ved fusionen konstaterede fortjeneste beskattes hos andelsforeningen i afståelsesåret.

Hvis den modtagende andelsforening er andelsbeskattet på afståelsestidspunktet, vil der imidlertid kun være tale om en beskatning på 14,3 pct. i modsætning til den almindelige selskabsskattesats. For at få beskatningen af andelsforeningen til at svare til den beskatning datterselskabet ville have været undergivet, skal den opgjorte fortjeneste og tab efter bestemmelsens stk. 2 ganges med 2,3. Denne faktor blev imidlertid fastsat, da selskabsskattesatsen var 34 pct., og er ikke blevet reguleret ved efterfølgende nedsættelser af selskabsskattesatsen.

Det foreslås, at omregningsfaktoren ændres til 2,0, så beskatningen kommer på niveau med en selskabsskattesats på 28 pct. ( $2,0 \times 14,3 \text{ pct.} = 28,6 \text{ pct.}$ ).

#### Til nr. 18

Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringsforslag nr. 5, hvor reglerne for indkomstopgørelsen i selskaber, der kun er koncernforbundne en del af indkomståret, præciseres. I henhold til forslaget skal et selskabs indkomst, der er erhvervet frem til koncernforbindelsens ophør, medregnes i sambeskatningsindkomsten for den pågældende koncern, selv om det pågældende selskab efterfølgende deltager i en omstrukturering, der gennemføres med skattemæssig virkning tilbage til et tidspunkt før koncernforbindelsens ophør. Tilsvarende er det ved etablering af koncernforbindelsen kun indkomsten i det pågældende selskab fra dette tidspunkt, der skal medregnes ved indkomstopgørelsen, selv om selskabet efterfølgende deltager i en omstrukturering med tilbagevirkende kraft.

Fusionsskatteloven indeholder regler om skattefri fusion, spaltning og tilførsel af aktiver. I henhold til fusionsskattelovens § 5 skal fusionsdatoen (spaltningsdatoen og tilførselsdatoen) være sammenfaldende med det modtagende selskabs åbningsstatus – eller ved overdragelse til et eksisterende selskab – med åbningsdatoen for det modtagende selskabs regnskabsår.

Det foreslås, at fusionsdatoen i relation til et selskab, hvor koncernforbindelsen til andre selskaber er ophørt eller etableret inden eller i forbindelse med fusionen, ikke kan ligge før tidspunktet for ophøret henholdsvis etableringen.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 2 og nr. 5.

#### Til nr. 19

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af de foreslåede ændringer af hæftelsesreglerne i sambeskatningen.

#### Til nr. 20

Virkingstidspunktet for ændringsforslagene under nr. 3, 15 og 18, foreslås tillagt samme virkningstidspunkt som andre ændringer, der er en følge af globalpulje-princippet.

#### Til nr. 21

Efter lovforslaget kan uudnyttede underskud i et likvideret, sambeskattet datterselskab eller et selskab, der fusionerer efter reglerne om skattepligtig fusion med et sambeskattet moderselskab, ikke længere videreføres hos moderselskabet. Det har hidtil været muligt i henhold til sambeskatningsvilkår 2.11.

Forskellen mellem de foreslåede regler for anvendelse af underskud efter likvidation af et sambeskattet selskab og de gældende regler, jf. sambeskatningsvilkår 2.11., var ikke tydeligt fremhævet i det lovforslag (L 153), som bortfaldt ved udskrivelsen af valg til Folketinget.



På den baggrund forekommer det rimeligt, at retsstillingen i henhold til sambeskatningsvilkår 2.11. opretholdes for underskud i sambeskattede selskaber, der er likvideret inden fremsættelsen af nærværende lovforslag den 2. marts 2005. Det er en forudsætning, at datterselskabet var omfattet af sambeskatning på likvidationstidspunktet.

Til nr. 22

Ændringsforslagene under nr. 16 og 17 foreslås tillagt samme virkningstidspunkt som andre ændringer, der er en følge af den foreslåede nedsættelse af selskabsskattesatsen.

Til nr. 23

Lovforslaget indeholder ingen ikrafttrædelsesregel vedrørende lovforslagets § 6, der ændrer fusionskattelovens § 8, stk. 6.

Det foreslås, at ændringen af fusionskattelovens § 8, stk. 6, tillægges virkning for fusioner med fusionsdato den 1. januar 2005 eller senere. Derved omfatter ændringen også underskud, der er opstået i tidligere indkomstår, hvor de fusionerende selskaber har været sambeskattet.

Til nr. 24

Efter gældende regler kan der på visse betingelser ske overførsel af genbeskatningssaldi ved koncerninterne omstruktureringer, f.eks. i ligningslovens § 33 E, stk. 2, 2. pkt. Selskaber, der er omfattet af overgangsreglen i § 14, stk. 8, bør tilsvarende kunne udnytte denne mulighed, selvom det udenlandske selskab, hvortil aktiviteten overføres, ikke indgår i sambeskatningen for det seneste indkomstår under det hidtidige regelsæt.

Det foreslås derfor, at der i § 14, stk. 8 for at undgå en skærpelse indføres hjemmel til, at overgangsreglen også kan finde anvendelse i situationer, hvor genbeskatningsforpligtelsen efter gældende regler kan gøres afhængig af indkomsten i et andet selskab. Overdrages aktiviteten eksempelvis til et selskab, der efter de hidtidige regler kunne have været sambeskattet og er betingelsen i ligningslovens § 33 E, stk. 2, 2. pkt., opfyldt, afhænger genbeskatningsforpligtelsen efter § 14, stk. 8, herefter af indkomsten hos det erhvervende selskab.

Til nr. 26 og 27

Ved fravalg af international sambeskatning bør der være ens regler for fremførsel af underskud, uanset om underskuddet vedrører et fast driftssted i udlandet eller vedrører et udenlandsk datterselskab, der hidtil har været dansk sambeskattet.

Det foreslås derfor, at såfremt der er underskud til fremførsel i et dansk selskab som følge af tidligere års underskud i udenlandske faste driftssteder, kan dette underskud ikke fremføres efter ligningslovens § 15. Tidligere års underskud i udenlandske faste driftssteder sidestilles dermed med tidligere års underskud i sambeskattede udenlandske datterselskaber.

*Kim Andersen (V) Charlotte Antonsen (V) Peter Christensen (V) nfm.*

*Lars Christian Lilleholt (V) Torsten Schack Pedersen (V) Mikkel Dencker (DF)*

*Colette L. Brix (DF) Charlotte Dyremose (KF) Jakob Axel Nielsen (KF)*

*René Skau Björnsson (S) Pia Gjellerup (S) Frode Sørensen (S) fmd. Rasmus Prehn (S)*

*Ole Stavad (S) Poul Erik Christensen (RV) Morten Homann (SF) Frank Aaen (EL)*

Tjóðveldisflokkurin, Inuit Ataqtigiit, Siumut og Fólkaflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

### **Folketingets sammensætning**

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	52	Enhedslisten (EL)	6
Socialdemokratiet (S)	47	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Dansk Folkeparti (DF)	24	Inuit Ataqtigiit (IA)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	18	Siumut (SIU)	1
Det Radikale Venstre (RV)	17	Fólkaflokkurin (FF)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	11		

**Oversigt over bilag vedrørende L 121**

<b>Bilagsnr.</b>	<b>Titel</b>
1	Høringssvar, fra skatteministeren
2	Historisk gennemgang af genfremsættelse af L 153
3	Henvendelse af 14/3-05 fra professor Søren Friis Hansen, Syddansk Universitet
4	Artikel fra SR-SKAT 1/2005 »International sambeskatning og EU-retten«
5	Henvendelse af 30/3-05 fra Dansk Industri
6	Materiale udleveret af Skatteministeriet ved teknisk gennemgang af L 121 den 30. marts 2005
7	Henvendelse af 29/3-05 fra Ernst & Young
8	Meddelelse om vejledende tidsplan for lovforslaget
9	Henvendelse af 6/4-05 fra Ernst & Young
10	Kommentar til henvendelse af 29/3-05 fra Ernst & Young, fra skatteministeren
11	Meddelelse om ny vejledende tidsplan for L 121
12	Henvendelse af 18/4-05 fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer
13	Henvendelse af 20/4-2005 fra Forsikring & Pension
14	1. udkast til betænkning
15	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 30/3-05 fra Dansk Industri
16	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 6/4-05 fra Ernst & Young
17	Bemærkninger vedrørende lovforslagets erhvervsadministrative konsekvenser afgivet af Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering
18	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 18/4-05 fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer
19	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 20/4-05 fra Forsikring & Pension
20	Henvendelse af 4/5-05 fra Topdanmark
21	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 14/3-05 fra Syddansk Universitet, professor Søren Friis Hansen
22	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 4/5-05 fra Topdanmark
23	Henvendelse af 9/5-05 fra Advokatrådet

**Bilagsnr. Titel**

24 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 9/5-05 fra Advokatsamfundet

**Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 121****Spm.nr. Titel**

- 1 Spm. om at redegøre for, om Justitsministeriet har godkendt og sikret, at lovforslaget er i overensstemmelse med EU-retten, til justitsministeren, kopi til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 2 Spm. om at foretage en detaljeret analyse af de problemer i forhold til EU-retten som professor Søren Friis Hansen beskriver i sin redegørelse, til justitsministeren, kopi til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 3 Spm. om at redegøre for, om og på hvilke punkter forslaget adskiller sig fra det tidligere fremsatte lovforslag L 153 (2004-05, 1. samling), til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 4 Spm. om kommentar til artikel fra SR-SKAT 1/2005 »International sambeskatning og EU-retten«, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 5 Spm. om at bekræfte, at også Udenrigsministeriet er enige i, at alle elementer i lovforslaget er i overensstemmelse med EU-retten, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 6 Spm. om at oversende en redegørelse, der viser, hvad det faktiske selskabsskattegrundlag er i de 25 EU-lande, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 7 Spm. om at oversende de svar til Skatteudvalget, om manglende genbeskatning på sambeskatningsområdet, som tidligere er sendt over til Ligningsrådet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 8 Spm. om ministeren er enig i professor, dr. jur. Niels Winther-Sørensens konklusion, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 9 Spm. om at redegøre for, hvad der er, der er sket i dansk erhvervsliv, siden det er så vigtigt at sænke selskabsskatten med 2 procentpoint, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 10 Spm. om det vil sætte mere gang i de produktive erhverv, hvis selskabsskatten bliver sænket med 2 procentpoint, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 11 Spm. om at oversende en grafisk oversigt, der viser hvem der betaler selskabsskat fordelt på henholdsvis brancher og på størrelse, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 12 Spm. om at oversende en oversigt, der viser hvad forskellige brancher tjener på, at selskabsskatten bliver sænket 2 procentpoint, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 13 Spm. om at bekræfte, at selskabsskatten i Danmark primært betales af den finansielle sektor og af olieindustrien, til skatteministeren, og

---

ministerens svar herpå

- 14 Spm. om at tiltrække udenlandsk velkvalificeret arbejdskraft, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 15 Spm. om sænkningen af selskabsskatten fra 30 pct. til 28 pct. skyldes, at staten får et provenu ved at ændre sambeskatningsreglerne på nogenlunde det samme som staten taber i provenu på at sænke selskabsskatten, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 16 Spm. om, hvis regeringen lukker et skattehul og der dermed kommer et ekstra provenu til staten, er man så forpligtet til efter skattestoppet at give en skattelettelse, der svarer til dette provenu, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 17 Spm. om ministeren har overvejet at bruge det provenu, der opnås ved at ændre på sambeskatningen til andet end at sænke selskabsskatten, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 18 Spm. om at redegøre for, hvad provenueffekten havde været, hvis man kun havde valgt at lukke det konkrete hul i ligningslovens § 5 H, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 19 Spm. om, hvorfor regeringen opfatter lukningen af et skattehul, som en sambeskatning, som bør modsvares af en skattelettelse, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 20 Spm. om det er i overensstemmelse med skattestoppet, hvis man for at lukke et skattehul, laver en omfattende ændring af skattereglerne, der udover at ramme hullet også strammer på en lang række andre områder, som ikke relaterer sig til skattehullet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 21 Spm. om, hvorfor ministeren ikke har valgt helt at afskaffe sambeskatningsmuligheden, sådan som mange andre lande har gjort, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 22 Spm. om ministeren fortsat mener, at lovforslaget er EU-medholdeligt og således kan opretholdes i sin nuværende form, hvis EF-domstolen følger Generaladvokatens udtalelser i Marks og Spencer sagen, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 23 Spm. om underskud efter den foreslåede bestemmelse i SEL § 31, stk. 2, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 24 Spm. om at belyse reglerne i den foreslåede bestemmelse i SEL § 31, stk. 3, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 25 Spm. om at belyse reglerne i den foreslåede bestemmelse i SEL § 31, stk. 3, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 26 Spm. om, hvorledes lovforslagets § 1, nr. 5 påvirker selskabers muligheder for at placere avance efter ejendomsavancebeskatningsloven som modregning i købesum i ejendomme i udlandet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 27 Spm. om, hvorvidt et selskab er pligtig til at oplyse, hvis en del af dets virksomhed udgør et fast driftssted i udlandet, til skatteministe-

- 
- ren, og ministerens svar herpå
- 28 Spm. om, at bekræfte, at et selskab har et fast driftssted i udlandet omfattet af den i lovforslagets § 1, nr. 5 foreslåede bestemmelse i SEL § 8, hvis selskabet afsætter sine produkter i udlandet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 29 Spm. om det er afgørende for, om et fast driftssted i udlandet er omfattet af den i lovforslagets § 1, nr. 5, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 30 Spm. om et selskab, der har fast driftssted i udlandet, har pligt til at medsende et regnskab for filialen, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 31 Spm. om transaktioner mellem et selskab og dets udenlandske faste driftssted er omfattet af reglerne om transfer pricing oplysninger og dokumentation, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 32 Spm. om at belyse konsekvensen af den omtalte situation, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 33 Spm. om at belyse konsekvensen af den omtalte situation, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 34 Spm. om de foreslåede bestemmelser i lovforslagets § 1, nr. 6. betyder at omlægningen af regnskabsår er obligatorisk, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 35 Spm. om det omtalte datterselskab kan kræve, at det erhvervende moderselskab erstatter datterselskabet de dermed forbundne meromkostninger, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 36 Spm. om, hvad konsekvenserne af reglen i lovforslagets § 1, nr. 6 om tvungen omlægning af regnskabsår er, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 37 Spm. om det erhvervede datterselskab skal omlægge sit regnskabsår svarende til de udenlandske datterselskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 38 Spm. om at redegøre for sammenhængen mellem reglerne for genbeskatning af underskud i de foreslåede bestemmelser i SEL § 31 A, stk. 10, og lovforslagets § 14, stk. 8, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 39 Spm. om, hvorledes genbeskatningssaldoen behandles for underskud i et udenlandsk datterselskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 40 Spm. om at redegøre for baggrunden for de foretagne ændringer i lovforslaget i forhold til L 153 (folketingsåret 2004-05, 1. samling), til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 41 Spm. om så væsentlige ikrafttrædelsesbestemmelser, der er angivet i lovforslagets § 14, stk. 8-11 burde være indarbejdet i selve de pågældende love, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 42 Spm. om nærmere at redegøre for valget af koncerndefinition i den

- 
- foreslåede § 31 C, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 43 Spm. om en aktionær kan »sælge« sit selskabs skattemæssige underskud ved at indgå aftale med et overskudsselskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 44 Spm. om at uddybe forslaget til SEL § 31 C, stk. 6, nr. 2, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 45 Spm. om at uddybe bestemmelsen i SEL § 31 C, stk. 6, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 46 Spm. om at uddybe bestemmelsen i SEL § 31 C, stk. 6, nr. 3, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 47 Spm. om at uddybe bestemmelsen i SEL § 31 C, stk. 6, nr. 3, 1. pkt., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 48 Spm. om der behøver at være identitet mellem selskaber, der er omfattet af 1. pkt. og 2. pkt., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 49 Spm. om ordlyden i den foreslåede bestemmelse i SEL § 31 C, stk. 6, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 50 Spm. om de store elforsyningsselskaber (kraftværker) som f.eks. ELSAM ikke er omfattet af bestemmelsen, og selskaberne dermed godt kan indgå i en sambeskatning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 51 Spm. om DONG bliver sambeskattet med ELSAM fra det tidspunkt, DONG har aktiemajoriteten i ELSAM, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 52 Spm. om, hvorledes de forbedrede kontrolbestemmelser, der omtales i bemærkningerne i lovforslaget til SEL § 31 B, tænkes gennemført til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 53 Spm. om, at der i fremtiden også skal føres genbeskatningssaldo for datterselskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 54 Spm. om, i hvor mange tilfælde ministeren skønner, der er selskaber, der ved udgangen af indkomståret 2004 har en genbeskatningssaldo efter ligningslovens § 33 E, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 55 Spm. om, hvorledes der i fremtiden skal kontrolleres, om »skyggegenbeskatningssaldoen« for udenlandske datterselskaber er ført korrekt, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 56 Spm. om der skal bruges nye indgangsværdier for afskrivningsgrundlag m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 57 Spm. om, på hvilket grundlag et udenlandsk datterselskab skal opgøre sit overskud, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 58 Spm. om, hvordan skattemyndighederne i praksis skal kontrollere, om der er indtrådt begivenheder, der udløser fortsat genbeskatning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 
- 59 Spm. om bestemmelsen i lovforslagets § 14, stk. 8, 12. pkt. skal forstås således, at der også skal medtages underskud, der er opstået i 2001 i udenlandsk datterselskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 60 Spm. om at belyse konsekvensen af den nævnte situation, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 61 Spm. om at belyse konsekvensen af den nævnte situation, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 62 Spm. om, hvor mange holdingselskaber der i dag ikke er sambeskattet med deres datterselskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 63 Spm. om, hvor mange holdingselskaber der i dag ejer mere end 50 pct. af aktierne i datterselskaberne, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 64 Spm. om, hvor mange nationale sambeskatninger ministeren forventer, at der skal etableres, når de nye regler i lovforslaget er trådt i kraft, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 65 Spm. om, hvilke administrative problemer forventer ministeren det ville give, når der skal etableres 5.000 - 10.000 nye nationale sambeskatninger, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 66 Spm. om ToldSkats selskabssystem, med dets oplysning om aktionærer, allerede inden udsendelse af selvangivelserne for indkomståret 2005/2006 kan udpege de selskaber, der vil skulle deltage i en national sambeskatning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 67 Spm. om at redegøre for den administrative procedure i det nævnte eksempel, hvis lovforslaget vedtages uforandret, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 68 Spm. om, hvornår der skal ske afregning mellem selskaberne i en national sambeskatning af skatteværdien af underskud og overskud, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 69 Spm. om konsekvensen for selskaberne, hvis der ikke mellem selskaberne afregnes selskabsskat af overskud/underskud efter den foreslåede regel i SEL § 31, stk. 6, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 70 Spm. om, hvordan der skal afregnes selskabsskat af overskud og underskud mellem administrationsselskabet og de øvrige selskaber i sambeskatningen, jf. den foreslåede regel i SEL § 31, stk. 6, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 71 Spm. om, at oplyse om der er fuld overensstemmelse mellem lovforslagets forslag til stk. 8 i SEL § 31 C og de gældende regler i SEL § 31, stk. 13, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 72 Spm. om ministeren er opmærksom på, at revisionsfirmaet KPMG i sin publikation Energi og Forsyning, nr. 10 viser, hvorledes bestemmelsen i SEL § 31, stk. 13 kan omgås ved at virksomheden overdrages til et nyt selskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå



- 
- 73 Spm. om årsagen til, at der ikke i lovforslaget er sket en præcisering af lovforslagets forslag til § 31 C, stk. 8, så de af KPMG påpegede omgåelsesmuligheder (huller) lukkes, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 74 Spm. om ministeren vil fremsætte ændringsforslag, således at de af KPMG påpegede omgåelsesmuligheder (huller) lukkes, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 75 Spm. om at bekræfte, at hvis DONG etablerer aktiemajoritet i et selskab, der driver kraftværker f.eks. Energi 2 og Elsam, skal DONG sambeskattes med dette fra det tidspunkt, hvor DONG har erhvervet aktiemajoriteten m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 76 Spm. om, hvorledes der i provenuskønnet af virkningerne af lovforslaget er taget hensyn til, at DONG fra 2005 kan sambeskattes med de selskaber (kraftværker), hvor DONG har etableret aktiemajoritet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 77 Spm. om at foretage koncernkonsolidering efter reglerne i SEL § 11, stk. 4 om tynd kapitalisering, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 78 Spm. om at foretage konsolidering efter SEL § 11, stk. 4, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 79 Spm. om udenlandske datterselskaber skal indgå i den nævnte konsolidering efter SEL § 11, stk. 4, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 80 Spm. om, hvis lovforslaget vedtages som foreslået, vil der så altid være national sambeskatning mellem danske selskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 81 Spm. om at bekræfte det nævnte eksempel, og om skattemyndighederne ved ligningen skal foretage korrektion, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 82 Spm. om at bekræfte nævnte eksempel vedrørende de foreslåede regler for national sambeskatning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 83 Spm. om der skal ske sambeskatning mellem det nystiftede holdingselskab m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 84 Spm. om udenlandske kapitalfondes etablering af dansk holdingselskab, til skatteminister, og ministerens svar herpå
- 85 Spm. om et nystiftet holdingselskab, der er stiftet af udenlandske kapitalfonde og opkøber en dansk koncern, godt kan være tyndt kapitaliseret, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 86 Spm. om et nyskiftet holdingselskab etableret af udenlandske kapitalfonde, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 87 Spm. om at bekræfte, at de foreslåede regler sammenholdt med de eksisterende regler for tynd kapitalisering i SEL § 11 vil medføre det nævnte resultat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 
- 88 Spm. om revisorerne er pligtige til at udarbejde et revideret regnskab for den periode, der er omfattet af sambeskatningen, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 89 Spm. om at bekræfte, at der efter lovforslagets vedtagelse ikke længe skal ansøges om sambeskatning efter SEL § 31, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 90 Spm. om, hvad straffen er, hvis to selskaber, der opfylder betingelserne for sambeskatning efter de foreslåede bestemmelser i SEL § 31, begge selvangiver uden hensyn til sambeskatning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 91 Spm. om, hvad konsekvenserne er, hvis et selskab, der bliver omfattet af de foreslåede bestemmelser i SEL § 10, stk. 5, ikke foretager den nu lovpligtige omlægning af regnskabsåret, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 92 Spm. om sambeskatningsforhold ved et moderselskabs salg af aktiemajoritet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 93 Spm. om et eventuelt underskud kan fratrækkes i et overskud, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 94 Spm. om, hvem der har ansvaret for, at der indsendes selvangivelse, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 95 Spm. om, til hvilken lokal myndighed selvangivelsen skal indsendes til, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 96 Spm. om, hvor mange (moder)selskaber som følge af sambeskatning med udenlandske underskudsgivende datterselskaber ved udgangen af indkomståret 2003 har en samlet genbeskatningssaldo efter reglerne i ligningslovens § 33 E på over 300 mio. kr., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 97 Spm. om at hæfte for genbeskatningssaldoen og den efterfølgende genbeskatning, jf. lovforslagets § 14, stk. 8, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 98 Spm. om, hvorledes det forholder sig, hvis et moderselskab, der ultimo 2004 havde en genbeskatningssaldo efter reglerne i lovforslagets § 14, stk. 8, efterfølgende får et nyt dansk ultimativt moderselskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 99 Spm. om, at belyse, hvorledes der hæftes i den nævnte situation under forudsætning af, at det fremsatte lovforslag gennemføres som foreslået, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 100 Spm. om, hvorledes en international sambeskatning gennemføres, hvis det danske selskab overtager aktiemajoriteten i et udenlandsk selskab midt i et indkomstår, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 101 Spm. om, hvorledes en international sambeskatning gennemføres, hvis det danske selskab overtager aktiemajoriteten i et udenlandsk selskab midt i et indkomstår, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 
- 102 Spm. om, hvorledes gennemføres international sambeskatning efter reglerne i den foreslåede § 31 A, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 103 Spm. om, der skal inddrages det købende udenlandske moderselskab i den danske internationale sambeskatning efter reglerne i SEL § 31 A i det nævnte tilfælde, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 104 Spm. om at kommentere det nævnte eksempel og dets skattemæssige behandling, hvis lovforslaget vedtages i sin nuværende form, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 105 Spm. om at bekræfte bestemmelsen i lovforslagets § 31 A, stk. 1, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 106 Spm. om et dansk selskab, der er sambeskattet med et dansk datterselskab, men som ejes af et udenlandsk selskab, kan vælge international sambeskatning med det udenlandske moderselskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 107 Spm. om at bekræfte det nævnte eksempel om sambeskatning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 108 Spm. om, hvordan udenlandske datterselskaber undergivet international sambeskatning efter de foreslåede regler i SEL § 31 A, skal opgøre den skattepligtige indkomst, hvis selskabet udarbejder sit regnskab i domicillandets valuta, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 109 Spm. om et udenlandsk selskab, der er inddraget i international sambeskatning efter reglerne i SEL § 31 A, ikke er omfattet af selskabs-skattelovens § 1, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 110 Spm. om et moderselskab, der efter reglerne i SEL § 31 B har valgt international sambeskatning efterfølgende kan foretage en ændring af valget, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 111 Spm. om nærmere at begrunde lovforslagets § 11, nr. 2 (ændring af tonnageskatteoven), til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 112 Spm. om at bekræfte, at der med den foreslåede bestemmelse i lovforslagets § 11, nr. 2 kan tænkes følgende konstruktion m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 113 Spm. om, hvorledes ikrafttrædelsesreglerne er for lovforslagets § 6, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 114 Spm. om, hvilke konsekvenser lovforslagets § 6 har for spaltninger af datterselskaber, der indgår i sambeskatning med moderselskabet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 115 Spm. om, hvilke konsekvenser lovforslaget har for den situation, hvor et selskab, der som datterselskab er del i en sambeskatning, foretager tilførsel af aktiver til et nystiftet datterselskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 116 Spm. om, hvilke konsekvenser lovforslagets § 6 har for fusioner af moderselskaber i sambeskatning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 
- 117 Spm. om, underskudsforefjrslen fra 2005 til 2006 bedes vist i fjrlgende situation, hvor alle selskaber har kalenderarsregnskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 118 Spm. om, hvorledes og hvornar der sker genbeskatning af genbeskatningssaldoen, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 119 Spm. om, hvorledes og hvornar der sker genbeskatning af genbeskatningssaldoen, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 120 Spm. om der skal etableres en national, tvungen sambeskatning omfattet af lovforslagets forslag til ny SEL § 31, stk. 1, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 121 Spm. om der skal etableres en national, tvungen sambeskatning omfattet af lovforslagets forslag til ny SEL § 31, stk. 1, i den omtalte situation, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 122 Spm. om der ikke opstar nogen genbeskatning af tidligere fratrukket underskud i den naevnte situation, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 123 Spm. om at besvare spm. 83, 84, 86 og 87 pa ny, under forudsatning af, at holdingselskabet er et selskabsbeskattet dansk aktieselskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 124 Spm. om at bekræfte, at det anforste eksempel i besvarelsen af spm. 18 vedroerte udnyttelse af reglerne for indforelsen af SEL § 31, stk. 1, 6. pkt. og LL § 5 H, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 125 Spm. om at bekræfte, at den i spm. 43 skitserede situation kan gennemfoeres, hvis der er skattemæssigt underskud i den resterende del af indkomstaret i det »overdragne« selskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 126 Spm. om, at det angivne svar til spm. 59 er udtryk for en skærpelse i forhold til gældende praksis vedroerende ikrafttraeden for LL § 33 E i lov nr. 219 af 3. april 1992, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 127 Spm. om at redegjore for, om besvarelsen til spm. 69 skal forstås sadaan, at der eksisterer en fordring mellem selskaberne, selv om denne ikke er regnskabsfoert, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 128 Spm. om at redegjore for om ovenstaende er i overensstemmelse med EU's overtagelsesdirektiv, idet der reelt er etableret en »poison pill«, hvis det danske moderselskab har etableret international sambeskatning med sine udenlandske datterselskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 129 Spm. om at give en ny besvarelse af spm. 90 og 91 under den forudsatning, at begge selskaber har skattemæssigt underskud, til skatteministeren, og ministerens svar herpaa
- 130 Spm. om at bekræfte, at de foreslaede regler, jf. besvarelse af spm. 61, 102, 103 m.fl., vil favorisere, at udenlandske kapitalfonde overtager danske koncerner, der har etableret sambeskatning med deres udenlandske datterselskaber efter reglerne i den foreslaede SEL § 31

A, frem for industrielle udenlandske koncerner, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 131 Spm. om at oplyse, i forlængelse af besvarelsen af spm. 61, 102, 103 m.fl., hvorledes der sker genbeskatning i den nævnte situation, til skatteministeren , og ministerens svar herpå
- 132 Spm. om at yde teknisk bistand til at lave en opdeling af lovforslaget, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 133 Spm. om en aktionær kan »sælge« sit selskabs skattemæssige underskud ved at indgå aftale med et overskudsselskab om, at dette selskab erhverver en mindre kapitalandel, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 134 Spm. om at bekræfte, om det nævnte eksempel er muligt efter vedtagelsen af lovforslaget, til skatteministeren, og ministerens svar herpå