

Skatteministeriet
Den

J.nr. 2005-411-0042

Til
Folketingets Skatteudvalg

L 121- Forslag til Lov om Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove. (Nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljeprincip i sambeskatningen).

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 23 - 25 af 15. april 2005.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

Spørgsmål 23: Kan ministeren bekræfte, at de underskud, der efter den foreslåede bestemmelse i SEL § 31, stk. 2, kan fremføres til fradrag i selskabets indkomst i årene 2005 og frem (nye regler) fra indkomstårene til og med 2004 (gamle regler), er de underskud, der ikke er overført til fradrag i andre sambeskattede selskabers indkomst efter reglerne i sambeskatningsvilkår 2.4?

Svar: Det kan jeg bekræfte.

Den foreslåede bestemmelse i SEL § 31, stk. 2, ændrer rækkefølgen for anvendelse af underskud i forhold til reglerne i sambeskatningsvilkår 2.4, jf. senest TS-cirkulære 2004-42. Ændringen indebærer, at selskabets eventuelle egne fremførselsberettigede underskud altid anvendes til modregning i selskabets positive indkomst før eventuelle underskud fra andre selskaber, som det pågældende selskab er sambeskattet med.

Både efter de gældende og de foreslåede regler fremføres underskud, der ikke udnyttes under sambeskatningen (uanset om underskuddet er opstået før eller under sambeskatningen), imidlertid hos selskabet selv.

Da der ikke er foreslået særlige overgangsregler for ændringen, vil det derfor være selskabets fremførselsberettigede underskud, der ikke er anvendt efter de gældende regler, jf. sambeskatningsvilkår 2.4, der fremføres til fradrag fortrinsvis i selskabets egen indkomst efter de nye regler.

Spørgsmål 24: Reglerne i den foreslåede bestemmelse i SEL § 31, stk. 3 ønskes belyst i følgende tilfælde:

Selskabet A A/S, der har kalenderårsregnskab erhverver pr 1.10.2006 aktiemajoriteten i A/S B, der driver leasingvirksomhed. A/S B har hver måned i 2006 et driftsresultat opgjort efter skattemæssige regler før skattemæssige afskrivninger på 0 kr. A/S B har ved påbegyndelse af indkomståret 2006 en skattemæssig saldo værdi for driftsmidler på 10 mio. kr. Den regnskabsmæssige værdi af aktiverne antages at være 4 mio. kr. A/S B har hidtil været sambeskattet med sit tidligere moderselskab A/S C. Både B A/S og C A/S har kalenderårsregnskab?

Kan det bekræftes, at A/S B skal sambeskattes med A/S A for perioden 1.10. – 31.12.2006 og med A/S C for perioden 1.1. – 30.9.2006?

Hvem skal beslutte, hvilken skattemæssig afskrivningsprocent A/S B skal benytte for den samlede perioden 1.1. – 31.12.2006?

Hvordan skal de skattemæssige afskrivninger, der fragår i sambeskatningsindkomsten opgøres i følgende 4 tilfælde:

- A) Der sker ikke tilgang eller afgang af driftsmidler i hele 2006?
- B) Der anskaffes driftsmidler for 10 mio. kr. den 1.11.2006?
- C) Der afhændes driftsmidler for 3 mio. kr. den 1.11.2006?
- D) Der afhændes alle driftsmidler for 4 mio. kr. den 1.11.2006 og virksomheden ophører pr. denne dag?

Svar: Det kan bekræftes, at A/S B skal sambeskattes med A/S A for perioden 1.10. – 31.12.2006 og med A/S C for perioden 1.1. – 30.9.2006.

De skattemæssige valg vedrørende perioden 1.1. – 30.9.2006 foretages af det selskab, som har bestemmende indflydelse over A/S B i denne periode – dvs. A/S C. Tilsvarende træffes valget af afskrivningsprocent for perioden 1.10 - 31.12.2006 af A/S A.

Ved opgørelsen af skattemæssige afskrivninger i de fire nævnte tilfælde forudsættes, at der beregnes maksimale skattemæssige afskrivninger.

Opgørelsen af afskrivningerne for perioden 1.1. – 30.9.2006 påvirkes ikke af efterfølgende dispositioner i perioden 1.10 – 31.12.2006. De skattemæssige afskrivninger hos A/S B udgør dermed 25 pct. af 10 mill. kr. $\times 9/12 = 1.875.000$ kr. for de første 9 måneder af indkomståret. Afskrivningssaldoen ved indgangen til de sidste 3 måneder af indkomståret udgør herefter 8.125.000 kr.

Indkomstpåvirkningen fra de afskrivningsberettigede aktiver i perioden 1.10. – 31.12.2006 kan herefter opgøres således i de fire tilfælde:

- A) Der afskrives 25 pct. $\times 8.125.000 \times 3/12 = 507.813$ kr.
- B) Som A), idet det forudsættes, at der er tale udlejningsaktiver, som der ikke kan afskrives på i anskaffelsesåret, jf. afskrivningslovens § 4, stk. 4.
- C) Der afskrives 25 pct. $\times (8.125.000 - 3.000.000) \times 3/12 = 320.313$ kr.
- D) Der kan ikke afskrives i ophørsåret. Der kan opgøres et skattemæssigt tab ved ophøret af virksomheden på 4.125.000 kr.

Spørgsmål 25: Reglerne i den foreslåede bestemmelse i SEL § 31, stk. 3 ønskes belyst i følgende tilfælde:

Selskabet A A/S, der har kalenderårsregnskab erhverver pr 1.10.2006 aktiemajoriteten i A/S B, der driver handelsvirksomhed. A/S B har hver måned i 2006 et driftsresultat opgjort efter skattemæssige regler på 0 kr., når der ses bort fra valutakursreguleringer i udenlandsk valuta. A/S B har ikke afskrivningsberettigede aktiver. A/S B har i 2005 optaget et lån på 2 mio. \$, til en kurs på 5,50 kr. pr \$. A/S B har i 2004 og 2005 brugt realisationsprincippet på lånet, og da der ikke er betalt afdrag på lånet, er der ikke medregnet kursgevinster/tab på valutakursændringerne i \$ på lånet. Ved overdragelsen af selskabet 1.10.2006 er kursen på \$ 7,00. A/S B har hidtil været sambeskattet med sit tidligere moderselskab A/S C. Både B A/S og C A/S har kalenderårsregnskab.

Kan det bekræftes, at A/S B skal sambeskattes med A/S A for perioden 1.10. – 31.12.2006 og med A/S C for perioden 1.1. – 30.9.2006?

A) Kan A/S B vælge at overgå til lagerprincippet for fordringer og gæld i udenlandsk valuta for perioden 1.10. – 31.12.2006?

B) Hvis A/S B vælger at indfri sit valutalån i \$ den 1.11.2006, og kursen på \$ den dag er 7,50 kr. pr. \$, og der derved realiseres et skattemæssigt tab 4 mio. kr., kan A/S B så fratække dette tab i sin skattepligtige indkomst for perioden 1.10.-31.12.2006 og derefter lade dette skattemæssige underskud indgå i sambeskatningen med A/S A?

Svar: Det kan bekræftes, at A/S B skal sambeskattes med A/S A for perioden 1.10. – 31.12.2006 og med A/S C for perioden 1.1. – 30.9.2006.

De skattemæssige værdier og valg af periodiseringsprincipper, der er lagt til grund ved indkomstopgørelsen for perioden 1.1. – 30.9.2006, skal anvendes ved indkomstopgørelsen for perioden 1.10 – 31.12.2006 og senere indkomstår, jf. forslaget til SEL § 31, stk. 3, 4. pkt., medmindre de almindelige regler giver mulighed for andet.

Da A/S B anvender realisationsprincippet, vil der ikke ske beskatning på det tidspunkt, hvor A/S B overdrages til A/S A. A/S B viderefører således sin oprindelige skattemæssige værdier vedrørende lånet.

A/S B kan overgå til lagerprincippet, jf. situation A, efter reglerne i kursgevinstlovens § 25, stk. 2, for perioden 1.10. – 31.12.2006, da indkomsten - som udgangspunkt - opgøres som om perioden var et selvstændigt indkomstår.

Hvis A/S B indfrier sit valutalån den 1.11.2006 og derved realiserer et skattemæssigt tab på 4 mio. kr., jf. situation B, kan tabet fratrækkes ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst for perioden 1.10 – 31.12.2006. Indkomsten for denne periode indgår i sambeskatningen med A/S A for indkomståret 2006.