



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 173 – Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kilde-
skatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskel-
lige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber, be-
regning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers
skattebetalinger m.v.).

Hermed sendes supplerende ændringsforslag, som jeg ønsker at
stille til 2. behandlingen af ovennævnte forslag.

Thor Möger Pedersen

/Lise Bo Nielsen

Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatte-selskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.) (L 173)

Til § 2

9) I det under *nr. 9* foreslåede § 12, stk. 4, indsættes efter ”reglerne i”: ”§ 31, stk. 9, eller”.

[Udvidelse af reglen om samspil mellem underskudsbegrænsning og bortseelse til også at omfatte sambeskattede faste driftssteder m.v. i Danmark]

10) *Nr. 11* affattes således:

”11. I § 31, stk. 1, indsættes efter 2. pkt.:

”Selskaber og foreninger m.v., der ikke kan være omfattet af § 12, stk. 2 og 3, anses dog ikke for koncernforbundne med selskaber og foreninger m.v., der kan være omfattet af § 12, stk. 2 og 3.”

[Tydeliggørelse af at det afgørende er, hvorvidt selskabet m.v. overhovedet kan blive omfattet af underskudsbegrænsningsreglen i selskabsskatteloven]

11) Efter nr. 11 indsættes som nyt nummer:

”03. I § 31, stk. 1, 3. pkt., der bliver stk. 1, 4. pkt., ændres ”stk. 2-7” til: ”stk. 2-9”.

[Manglende konsekvensændring]

12) I det under *nr. 14* foreslåede § 31, stk. 4, 10. pkt., ændres ”et eller flere koncernselskaber” til: ”det ultimative moderselskab”, og efter 10. pkt. indsættes:

”Selskaber, hvor alle kapitalandele ved indkomstårets udløb er ejet direkte eller indirekte af selskabet eller selskaber, der hæfter solidarisk efter 10. pkt., hæfter ligeledes solidarisk sammen med selskabet.”

[Ændring af kriteriet for solidarisk hæftelse i sambeskatning]

13) I de under *nr. 14* foreslåede § 31, *stk. 4, 11. og 12. pkt.*, der bliver 12. og 13. pkt., indsættes efter ”10.”: ” og 11.”

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 12]

14) I det under *nr. 14* foreslåede § 31, *stk. 4, 12. pkt.*, der bliver 13. pkt., ændres ”af andre koncernselskaber” til: ”direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab”.

[Ændring af maksimering af subsidiær hæftelse i sambeskatning]

Til § 5

15) I det under *nr. 5* foreslåede § 69, *stk. 3, 2. pkt.*, ændres ”10.-13. pkt.” til: 10.-14. pkt.”

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 12]

Bemærkninger

Til nr. 9

Den foreslåede § 12, stk. 4, i selskabsskatteloven regulerer samspillet mellem den foreslåede underskudsbegrænsning og reglen i ligningslovens § 33 H om adgang til at bortse fra underskud for at opnå lempelse for udenlandske skatter.

Ligningslovens § 33 H omfatter selskaber og fonde, der er fuldt skattepligtige til Danmark.

Efter selskabsskattelovens § 31, stk. 7, kan et sambeskattet fast driftssted i Danmark (af et udenlandsk selskab) eller et sambeskattet datterselskab i Danmark (med et udenlandsk moderselskab) vælge at se bort fra underskud, der overføres til modregning i dets indkomst fra andre sambeskattede selskaber eller faste driftssteder. Det er en betingelse, at det faste driftssteds henholdsvis datterselskabs indkomst medregnes ved indkomstopgørelsen i udlandet. Ved at bortse fra underskuddet kan der opnås lempelse for dansk skat i den udenlandske skat af indkomsten.

Selskabsskattelovens § 31, stk. 7, indeholder en regel svarende til ligningslovens § 33 H, dog således at formålet er at opnå lempelse for danske skatter i udenlandsk indkomst. Ligningslovens § 33 H har til formål at opnå lempelse for udenlandske skatter i dansk indkomst. På den baggrund foreslås det, at den foreslåede regulering af samspillet mellem den foreslåede underskudsbegrænsning og muligheden for at bortse fra underskud for at opnå lempelse for skatter udvides til også at omfatte de situationer, hvor der bortses fra underskud efter selskabsskattelovens § 31, stk. 7.

Til nr. 10

Der foreslås en tydeliggørelse af den foreslåede tilføjelse til koncerndefinitionen i reglerne om sambeskatning. Den pågældende tilføjelse skal sikre, at der i samme sambeskatning ikke kan indgå både selskaber, som er undergivet de generelle regler om udnyttelse af underskud for tidligere år, og selskaber, der er undergivet særlige regler om udnyttelse af underskud for tidligere år.

Formålet er at gøre det klarere, at det afgørende kriterium er, hvorvidt et selskab m.v., hvis det måtte have et uudnyttet underskud fra tidligere år, skal bruge reglerne i selskabsskatteloven § 12, stk. 2 og 3, eller om selskabet m.v. skal bruge et andet lovbaseret regelsæt om udnyttelse af gamle underskud.

Reglen skal således *ikke* læses på den måde, at det afgørende kriterium er, hvorvidt et selskab m.v. i det konkrete år har eller ikke har et uudnyttet underskud fra tidligere år, der kan fremføres.

Det foreslås endvidere, at henvisningen til (selskabsskattelovens) § 12, stk. 2, ændres til en henvisning til § 12, stk. 2 og 3, da de to stykker hænger sammen.

Til nr. 11

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den foreslåede regulering af underskuds-fremførsel og sambeskatning.

Til nr. 12 og 13

Ifølge det fremsatte forslag hæfter administrationsselskabet og sambeskattede selskaber, hvor alle kapitalandele ved indkomstårets udløb er ejet direkte eller indirekte af et eller flere koncernselskaber, solidarisk sammen med skyldnerselskabet for dette selskabs skatter.

Dette indebærer imidlertid, at i eksempelvis en koncernstruktur med 3 selskaber – administrationsselskab, mellemholdingselskab med minoritetsaktionærer og et helejet datterselskab af mellemholdingselskabet – vil datterselskabet kunne komme til at hæfte solidarisk for administrationsselskabets manglende skattebetaling, hvorimod det mellemliggende holdingselskab kun hæfter subsidiært med en forholdsmæssig andel.

Det foreslås på denne baggrund, at kriteriet for, hvilke selskaber i en sambeskatning, der hæfter solidarisk, ændres, så kriteriet bliver, at de selskaber, der hæfter solidarisk sammen med skyldnerselskabet for dette selskabs skatter, er selskaber, hvor alle kapitalandele ved indkomstårets udløb er ejet direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Det foreslås endvidere, at den solidariske hæftelse yderligere skal omfatte selskaber, hvor alle kapitalandele ved indkomstårets udløb er ejet direkte eller indirekte af skyldnerselskabet eller selskaber, der hæfter solidarisk. Herved sikres det, at hæftelsen bliver den samme for eksempelvis en kæde af selskaber, der direkte eller indirekte er ejet fuldt ud af et solidarisk hæftende selskab. Tilsvarende sikres det, at selskaber ejet af skyldnerselskabet hæfter solidarisk med dette selskab.

Til nr. 14

Det foreslås, at den maksimering af hæftelsen, der foreslås at skulle gælde for koncernselskaber med minoritetsaktionærer, ændres, så disse selskaber maksimalt hæfter for den del af kravet, der svarer til den andel af kapitalen i det hæftende selskab, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringsforslag nr. 12 og 13, hvormed det foreslås, at kriteriet for hvilke selskaber, der skal hæfte solidarisk, ændres.

Til nr. 15

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 12, hvormed der indsættes et nyt punktum efter det foreslåede 10. pkt. i selskabsskattelovens § 31, stk. 4.