



Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

04.06.2012

Skatteudvalget
Att.: Folketinget
Christiansborg

1240 København K

L 173 - Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber m.v.

I anledning af det fremsatte lovforslag L 173 tillader vi os at rette henvendelse til Folketingets Skatteudvalg om en skatteknisk problemstilling om underskudsbegrænsning ved ejerskifte ved koncerninterne overdragelser, de foreslåede bestemmelser i § 2, nr. 9 (selskabsskattelovens § 12 D, stk. 6, 5. og 6. pkt. (i dag ligningslovens § 15, stk. 10, 6. og 7. pkt.):

1. Er vores eksempel i vedlagte notat korrekt, og skal der i eksemplet ske underskudsbegrænsning efter den foreslåede bestemmelse i § 2, nr. 9 (selskabsskattelovens § 12 D, stk. 6, 5 og 6. pkt. (i dag ligningslovens § 15, stk. 10, 6. og 7. pkt.))?
2. Hvis vores eksempel er korrekt, er underskudsbegrænsningen i så fald ikke i strid med ikke-diskrimineringsprincippet i Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster - forudsat den pågældende dobbeltbeskatningsoverenskomst fortolkes i overensstemmelse med artikel 24, stk. 5 i OECD's modeloverenskomst?
3. Er underskudsbegrænsningen i eksemplet i øvrigt forenelig med EU-retten, jf. EU-traktatens artikel 43 EF (Lissabontraktatens artikel 49) om den fri etablering, jf. artikel 48 EF (Lissabontraktatens 54)?
4. Ville der i eksemplet ske underskudsbegrænsning efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 12 D (i dag ligningslovens § 15, stk. 7-10 og 12), hvis selskab D i stedet er nystiftet dansk selskab (nystiftet i 2012)?

Efter vores opfattelse synes den foreslåede nye bestemmelse i selskabsskattelovens § 12 D, stk. 6, 6. pkt. (i dag ligningslovens § 15, stk. 10, 7. pkt.), umiddelbart at være i strid med ikke-diskrimineringsprincippet i Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster, ligesom bestemmelsen synes at være uforenelig med EU-retten, jf. det vedlagte notat.

Vi foreslår derfor, at det overvejes, at ordene " i den nævnte periode" i § 12 D, stk. 6, 6. pkt. helt slettes, og at stk. 6 formuleres således:

"Det gælder dog kun, hvis ejerandele i datterselskabet mellem begyndelsen af underskudsåret og afslutningen af det indkomstår, hvori underskuddet ønskes fradraget, er overdraget til enten moderselskabet efter 5. pkt. eller et andet datterselskab, hvori moderselskabet ejer mindst 25 pct. af ejerandele."

Med venlig hilsen



Kim Wind Andersen



Birgitte Tabbert