

  
**Skatteministeriet**

17. maj 2016  
J.nr. 15-1386553

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 - Forslag til Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love samt ophævelse af lov om investeringsfonds. (Filpasning i forhold til EU-retten med hensyn til genbeskatning af underskud i faste driftsteder, definition af datterselskabsaktier og nedsættelse af indkomstkattesatsen på udgående udbytter, indgreb mod omgåelse af udbyttebeskatningen i forbindelse med investering i investeringsinstitutter, justering af indgrebet i virksomhedsordningen og andre justeringer af erhvervsbeskatningen).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 16 af 2. maj 2016. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for begrundelsen for, at der blev indført en overgangsregel om fuld genbeskatning i § 15, stk. 9, i lov nr. 426 af 6. juni 2005.

## Svar

I 2005 indførtes nye sambeskatningsregler for selskaber. De nye regler indebærer, at beskatningen som udgangspunkt sker efter et territorialprincip, hvorved overskud og underskud ved erhvervsvirksomhed i udlandet (fast driftssted) ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Indtil 2005 blev selskaber beskattet efter globalindkomstprincippet, hvorved overskud og underskud ved erhvervsvirksomhed i udlandet (fast driftssted) blev medregnet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Genbeskatningen af tidligere fratrukne underskud skete derfor i takt med, at der opstod overskud i det faste driftssted. Der fandtes dog en række særregler om genbeskatning af tidligere fratrukne underskud, som skulle sikre symmetri i beskatningen, således at ikke kun de indledende underskud, men også de efterfølgende overskud i det faste driftssted blev medregnet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Adgangen til fradrag for underskud fra aktivitet i et udenlandsk fast driftssted skulle således alene være en skattecredit.

En af disse særregler medførte, at der skulle ske fuld genbeskatning, hvis det faste driftssted blev afhændet til et koncernforbundet selskab, eller hvis det danske selskab flyttede ledelsens sæde til udlandet. Fuld genbeskatning indebærer, at der skete beskatning af et beløb svarende til tidligere fratrukne underskud, der ikke var modsvaret af senere års overskud. Bestemmelsen skulle forhindre skatteomgåelse ved, at indkomstpotentialet blev overflyttet til fx et andet koncernselskab, når virksomheden i det faste driftssted blev overskudsgivende.

Ved overgangen til territorialbeskatning i 2005 indførtes en overgangsregel (§ 15, stk. 9, i lov nr. 426 af 6. juni 2005) om genbeskatning af tidligere fratrukne underskud, der endnu ikke var modsvaret af senere overskud. Genbeskatningen skulle overordnet set ske i samme takt som hidtil. Hovedreglen er, at genbeskatningen sker i takt med overskud i det faste driftssted. Dette indebærer, at der sker genbeskatning, i det omfang der er gevinster på aktiverne og passiverne i det faste driftssted, der afstås.

Samtidigt blev særreglen om fuld genbeskatning ved afhændelse af det faste driftssted til et koncernforbundet selskab eller ved flytning af ledelsens sæde til udlandet, videreført uændret. EU-Domstolen har imidlertid fundet, at denne særregel er i strid med EU-retten, idet den ikke anses for at være proportional i forhold til målet om at undgå skatteomgåelse. EU-Domstolen fandt, at det vil være tilstrækkeligt til hindring af skatteomgåelse, at der ved afståelsen af det faste driftssted skete genbeskatning, i det omfang der var gevinster på det faste driftssteds aktiver og passiver.