

  
**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. 22 af 3. maj 2016. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

## Spørgsmål

Hvad er de skattemæssige konsekvenser af forslaget vedrørende afskaffelse af genbeskatning af den resterende genbeskatningssaldo, når selskabets ledelse flyttes til udlandet, herunder uden for EU/EØS, og herunder hvordan SKAT kan kontrollere, om tab/gevinster omfattet af krav om genbeskatning fra før 2005 er gyldige?

## Svar

De skattemæssige konsekvenser af forslaget vedrørende opfølgning på en dom fra EU-Domstolens om genbeskatning af udenlandske underskud i faste driftssteder, når det danske selskabs ledelse flyttes til udlandet, vil afhænge af, hvor det faste driftssted er beliggende. Hvis det faste driftssted er beliggende i EU/EØS, vil lovforslaget medføre, at der alene sker beskatning af genbeskatningssaldo, i det omfang der er skattepligtige gevinster ved afståelse af det faste driftsstedes aktiver og passiver (dvs. likvidationsprovenu). Hvis det faste driftssted derimod er beliggende uden for EU/EØS, vil der – som hidtil – skulle ske fuld genbeskatning af genbeskatningssaldoen.

Det bemærkes, at det ikke er relevant for reglen, hvilket land det danske selskab flytter ledelsens sæde til.

Når et dansk selskab flytter ledelsens sæde til udlandet, og selskabet dermed ophører med at være fuldt skattepligtigt til Danmark, skal der som beskrevet ovenfor i visse tilfælde opgøres en eventuel genbeskatningssaldo og et eventuelt likvidationsprovenu.

Hvis der skal opgøres et likvidationsprovenu, er det de aktiver og passiver, der er i behold i det udenlandske faste driftssted på tidspunktet for flytningen af ledelsens sæde til udlandet, der er afgørende. Det er således ikke relevant at fastslå værdien af aktiver og passiver i 2005 eller tidligere.

Et dansk selskab, der flytter ledelsens sæde til udlandet, skal indsende selvangivelse til SKAT for indkomstperioden frem til ophør af skattepligten til Danmark. I selvangivelsen skal blandt andet indgå oplysning om genbeskatning af et eventuelt likvidationsprovenu eller fuld genbeskatning.

Af Den juridiske vejledning 2016-1, afsnit C.D.3.4.5 Krav til selvangivelsen og det skattemæssige årsregnskab fremgår endvidere, at danske moderselskaber, der har genbeskatningssaldi, løbende er underlagt krav om, at opgørelsen af genbeskatningssaldi skal selvangives. Genbeskatningssaldi indgår som en del af skatteansættelsen.

Endvidere fremgår det, at selskaber, som beskattes af genbeskatningssaldi, er omfattet af Mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder. Selskaber med genbeskatningssaldi skal derfor indgive det skattemæssige årsregnskab sammen med selvangivelsen.

Det skattemæssige årsregnskab skal i relation til genbeskatning blandt andet indeholde følgende oplysninger:

- En redegørelse for koncernstrukturen i både Danmark og udlandet ved indkomstårets begyndelse og afslutning med en forklaring af ændringer i årets løb.
- For et dansk selskab, hvor der er en genbeskatningssaldo, oplyses bevægelserne i løbet af året og det beløb, der overføres til det efterfølgende år for genbeskatningssaldoen for hvert fast driftssted, herunder oplysning om overflytning af saldoen mellem faste driftssteder og betingelserne for overflytningen. Ved ophør af virksomhed i et udenlandsk fast driftssted, hvor der er en genbeskatningssaldo, skal det oplyses, hvordan virksomheden videreføres.

På SKAT's anmodning skal selskabet vise følgende:

- Dokumentation for den betalte skat i domicillandet. Dokumentationen skal vises inden en måned.
- Det interne regnskab for de udenlandske selskaber mv., der indgår i det danske moderselskabs koncernregnskab (koncernkonsolidering), eller dets højere modervirksomhed, hvor det danske moderselskab er fritaget for at udarbejde koncernregnskab efter regnskabslovgivningen, samt en redegørelse for sammenhængen mellem det officielle datterselskabsregnskab og det interne regnskab. Det nævnte skal vises inden tre måneder.

De oplysninger, som selskaber med genbeskatningssaldi er forpligtede til at oplyse – på selvangivelsen og i det skattemæssige årsregnskab – bidrager til, at SKAT kan vurdere rigtigheden af genbeskatningssaldi og likvidationsprovenu.

Hertil kommer, at SKAT kan kontrollere det selvangivne – både genbeskatningssaldi og likvidationsprovenu – ved hjælp af de almindelige kontrolbestemmelser i skattekontrollen. Der kan således indkaldes regnskabsmateriale med bilag for såvel tidligere som det løbende regnskabsår og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen. Indsendelsespligten omfatter også regnskabsmateriale mv. vedrørende selskabets udenlandske faste driftssted.