

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer	<p><i>Selskabsskattelovens § 12</i> FSR har ingen kommentarer til ophævelsen af selskabsskattelovens § 12.</p> <p><i>Selskabsskattelovens § 31, stk. 6</i></p> <p>Det anføres i bemærkningerne, at det gældende regelsæt – og den foreslåede justering – har til formål at forhindre, at der afskrives på samme aktivs værdi først i udlandet og derefter i Danmark – »eller sagt med andre ord, at der ikke gives fradrag to gange for den samme investering«. Denne begrundelse beror efter FSR's opfattelse på en misforståelse af sambeskatningsinstituttet. Der skal i sagens natur, når indkomst beskattes både i Danmark og udlandet foretages fradrag for afskrivninger mv. i begge lande. Dette modsvarer, at alle indtægter beskattes to gange.</p> <p>Det er derfor FSR's opfattelse, at der bør justeres i indgangsværdi-reglerne, således at det er handelsværdierne ved sambeskatningens påbegyndelse, der danner grundlag for beregningen af skattemæssige afskrivninger. Det modsvarer, at det er de samlede indtægter fra påbegyndelsen af sambeskatningen, der beskattes. Disse indtægters størrelse beror bl.a. på tilstedeværelsen af materielle og immaterielle anlægsaktiver og dermed på handelsværdien af disse. Der ville derfor være parallelitet, hvis de skattemæssige afskrivninger blev beregnet på samme grundlag, som genererer indtægterne.</p> <p>For så vidt angår erhvervelser efter påbegyndelse af sambeskatning, er der allerede i ligningslovens § 5H lovgivet, således at underskudsfradrag efter påbegyndelse af sambeskatningen ved overdragelse fra et ikke-sambeskattet selskab – herunder overdragelser i kombination med succession i udlandet – ikke er mulig.</p> <p>Den foreslåede særregel omfatter efter sin formulering også overdragelser fra et andet sambeskattet selskab.</p>	<p>Forslaget skal forhindre følgende situation.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inden sambeskatningen fratrækkes afskrivninger i udenlandske indtægter, som kun beskattes i det pågældende land. Disse indtægter beskattes således ikke i Danmark. - Under sambeskatningen fratrækkes afskrivninger i indtægter som omfattes af sambeskatningen. <p>Altså fradrag for den samme investering i to forskellige indtægter.</p> <p>Dette forslag fra FSR vil blot forøge det problem, som dette forslag netop prøver på at fjerne, dvs. dobbelt fradrag for afskrivninger. De skattemæssige afskrivningsmuligheder vil som oftest være større end de reelle afskrivninger, hvorfor handelsværdien vil være højere end de nedskrevne værdier. Endvidere bør der ikke via danske afskrivninger gives noget skatteincitament i forhold til udenlandske investeringer, der allerede er foretaget inden sambeskatningen.</p> <p>Ligningslovens § 5 H er ikke et værn mod dobbeltfradrag for afskrivninger, men begrænser mulighederne for at fremføre underskud til fradrag i fremtidig indkomst fra samme aktivitet.</p> <p>Forslaget fra FSR er imødekommet, således at bestemmelsen ikke finder anvendelse på overdragelser mellem sambeskattede selskaber.</p>