

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at lukke to huller i selskabsbeskatningen.

For det første sikres, at der ikke ved skattefrie omstruktureringer af selskaber i udlandet kan ske en »gratis« opskrivning af de skattemæssige værdier, inden aktiverne inddrages under dansk beskatning. Lovforslaget er foranlediget af en konkret sag i Ligningsrådet, hvor en koncern »gratis« har fået forøget afskrivningsgrundlaget med flere milliarder kr. som følge af en koncernintern omstrukturering. Efter lovforslaget bliver afskrivningsgrundlaget for udenlandske aktiver, der inddrages under dansk beskatning, det samme, uanset om der er foretaget skattefrie omstruktureringer, inden de afskrivningsberettigede aktiver inddrages under dansk beskatning. Det er herefter ikke muligt at afskrive på mere end de faktisk afholdte udgifter. Endvidere sikres, at en koncern ikke ved skattefrie omstrukturering kan konvertere ikke afskrivningsberettigede aktiver som f. eks. oparbejdet goodwill til erhvervet goodwill, der kan afskrives.

For det andet sikres, at den særlige genbeskatning af udenlandske underskud ikke udhules vilkårligt. Idet der gives nedslag for udenlandsk skat, vil der være et incitament til at undlade at nedbringe den udenlandske skat for at opnå størst muligt nedslag i den danske skat, indtil den positive indkomst har udlignet underskuddet. Dette medfører en dansk skattetab på investeringer i udlandet, der giver overskud. Det foreslås derfor, at der højst kan gives nedslag for den udenlandske skat, der ville være opkrævet, hvis der var afskrevet maksimalt efter udenlandske regler.

Indgangsværdier for afskrivningsberettigede aktiver

Hvis et udenlandsk selskab bliver inddraget i sambeskatning med et dansk selskab (eller flytter til Danmark), anses afskrivningsberettigede aktiver for erhvervet på det faktiske erhvervestidspunkt, og de værdiansættes til den faktiske anskaffelsessum reduceret med de maksimale afskrivninger, der efter dan-

ske regler kunne være foretaget, indtil den fulde skattepligt til Danmark indtræder.

Bestemmelsen forudsætter, at et aktiv faktisk blev erhvervet mod vederlag. Det er således f.eks. en forudsætning for afskrivning på goodwill, at denne er erhvervet mod vederlag. Et sambeskattet selskab kan således ikke opnå afskrivningsret på goodwill, som selskabet selv har oparbejdet.

De gældende regler medfører, at afskrivningsgrundlaget i året, hvor selskabet inddrages under sambeskatning, er det samme, som hvis selskabet hele tiden havde været undergivet de gældende danske beskatningsregler.

For det første opnås, at der ikke kan afskrives på mere end de faktiske udgifter. For det andet opnås, at selskabet ikke kan opnå dobbelt fradrag ved afskrivninger på de samme aktiver to gange; først i udlandet og siden hen her i landet.

Det har imidlertid vist sig, at de nuværende bestemmelser ikke altid sikrer, at principperne opfyldes ved koncerninterne omstruktureringer.

Ved overdragelser af afskrivningsberettigede aktiver sker der normalt en beskatning af overdragerens genvundne afskrivninger (samt en beskatning af eventuel fortjeneste) og det erhvervende selskab kan til gengæld anvende sin faktiske anskaffelsessum (handelsværdien) og sit anskaffestidspunkt (handels-tidspunktet) ved beregningen af sine fremtidige afskrivninger. Denne type overdragelse benævnes som en *skattepligtig overdragelse*.

I de fleste lande – også i Danmark – er det dog muligt i tilfælde af visse koncerninterne omstruktureringer at lave overdragelser, hvor:

- der ikke (eller kun i begrænset omfang) sker beskatning ved overdragelsen af aktiver og
- det erhvervende selskab (helt eller delvist) indtræder i det overdragende selskabs anskaffelsessummer- og tidspunkter.

Denne type overdragelse benævnes som en *skattefrie overdragelse*.