

ministeren lovforslaget på ekstern høring i forbindelse med fremsættelsen. Skatteministeren anmoder samtidigt Folketinget om at udsætte 1. behandlingen af lovforslaget med 30 dage, herved får interessenter mulighed for at afgive kommentarer på lovforslaget og skatteministeren får mulighed for at tage stilling til disse høringskommentarer.

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

*Til § 1*

Til nr. 1

Det foreslås, at der ikke skal fastsættes en anskaffelsessum på oparbejdede immaterielle aktiver. Efter gældende regler fastsættes der en anskaffelsessum på det immaterielle aktiv svarende til handelsværdien på tilflytningstidspunktet. Herved kan selskabet få tabsfradrag for eksempelvis oparbejdet goodwill, hvis værdien på aktivet er faldet efter inddragelsen under dansk beskatning.

Er det immaterielle aktiv tidligere blevet erhvervet ved en »skattepligtig« transaktion og derefter videreoparbejdet af det tilflyttende selskab, fastsættes anskaffelsessummen til den faktiske anskaffelsessum. Er det immaterielle aktiv inden tilflytningen erhvervet ved en »skattefri« koncernintern overdragelse, finder den under nr. 2 foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 8 B anvendelse.

Eventuel fortjeneste på oparbejdet goodwill eller andre immaterielle aktiver beskattes højst med værdistigningen (dvs. salgssummen minus handelsværdien på inddragelsestidspunktet), mens aktivet har været inddraget under dansk beskatning.

Til nr. 2

Et selskab, som erhverver afskrivningsberettigede aktiver fra koncernforbundne selskaber – uden at overdragelsen medfører dansk eller udenlandsk beskatning eller hvor den udenlandske beskatning ved overdragelsen er udskudt – får efter gældende regler et afskrivningsgrundlag beregnet på grundlag af handelsværdi på overdragelsestidspunktet. Koncernen får hermed en gratis forøgelse (step up) på anskaffelsessummen. For at imødegå dette foreslås det, at det erhvervende selskab i stedet indtræder i det overdragne selskabs anskaffelsessum og anskaffelsestidspunkter.

Er overdragelsen skattefri efter udenlandske regler, men overdrageren som følge af dansk sambeskatning beskattes af overdragelsen, vil den foreslåede regel ikke finde anvendelse. I dette tilfælde vil det erhver-

vende selskab således skulle anvende den faktiske anskaffelsessum og det faktiske anskaffelsestidspunkt.

De foreslåede regler foreslås også at skulle finde anvendelse i de tilfælde, hvor de afskrivningsberettigede aktiver er erhvervet inden tilflytningen til Danmark (f.eks. ved at ledelsens sæde flyttes til landet) eller overførslen til Danmark (f.eks. ved at aktivet overføres fra selskabets hovedsæde til et fast driftssted i Danmark).

Der ændres ikke på principperne for fastsættelse af indgangsværdier for afskrivningsberettigede aktiver. Eksempelvis anses aktiverne fortsat for afskrevet maksimalt efter danske regler fra anskaffelsestidspunktet indtil tilflytningstidspunktet. Endvidere vil genvundne afskrivninger på aktiver, der anses for afskrevet forud for inddragelsen under dansk beskatning, fortsat højst kunne udgøre det beløb, hvormed summen af foretagne afskrivninger efter skattepligtens indtræden overstiger det faktiske værditab efter inddragelsen. Der ændres således ikke på de grundlæggende principper.

Der ses - ligesom med afskrivningsberettigede aktiver - igennem koncerninterne overdragelser af oparbejdede immaterielle aktiver, når overdragelsen er sket uden beskatning af overdrageren. Immaterielle aktiver, som er oparbejdet af koncernforbundne selskaber, anses for oparbejdet af det erhvervende selskab. Disse regler skal ligeledes finde anvendelse på aktiver, som er erhvervet inden en tilflytning eller anden inddragelse under dansk beskatning. Sker der således en overdragelse af goodwill fra et koncernforbundet selskab til et tilflyttende selskab inden tilflytningen, vil goodwill anses for oparbejdet af det tilflyttede selskab, idet omfang goodwillen er oparbejdet af koncernen.

Til nr. 3

Der henvises til bemærkningerne vedrørende det tilsvarende forslag under nr. 1.

Til nr. 4

Der foreslås justeringer af indgangsværdierne for afskrivningsberettigede aktiver mv. for selskaber, der inddrages under dansk sambeskatning. Justeringerne svarer til de foreslåede justeringer under nr. 2.

Erhverver et udenlandsk datterselskab, der allerede er omfattet af dansk sambeskatning, afskrivningsberettigede aktiver eller immaterielle aktiver fra et koncernforbundet selskab, finder selskabsskattelovens § 8 B, som foreslået i dette lovforslags § 1, nr. 2, anvendelse. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for udenlandske datterselskaber, der er omfattet