

af dansk sambeskatning, anvendes som udgangspunkt de indkomstopgørelsesregler, som gælder for her i landet hjemmehørende selskaber.

Til nr. 5

Forslaget er en konsekvensændring som følge af ændringerne i lovforslagets § 3, nr. 1.

Til § 2

De under § 1, nr. 1 og 2, foreslåede regler foreslås, at skulle finde anvende i tilfælde af fusion m.v., hvor aktiver knyttes til et modtagende dansk selskabs faste driftssted i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.

Til § 3

Til nr. 1

Forslaget er en konsekvensændring som følge af ændringerne i fusionsskatteloven, jf. lovforslagets § 2.

Til nr. 2

Det foreslås, at adgangen til creditlempelse for udenlandske skatter i ligningslovens § 33, stk. 6, mindskes for sambeskattede selskaber, som har overført underskud, der endnu ikke er genbeskattet, i det omfang frivillig udskydelse af udenlandske fradragsmuligheder medfører større udenlandske skatter.

I år med overskud efter udenlandske regler skal det sambeskattede datterselskab således have anvendt sine fradragsmuligheder fuldt ud for at kunne opnå fuld credit for de skatter, der er betalt til fremmed stat, Færøerne eller Grønland. Har datterselskabet ikke anvendt sine fradragsmuligheder fuldt ud, gives der kun credit for den skat, der skulle være betalt, såfremt fradragsmulighederne var anvendt fuldt ud.

Endvidere foreslås det, at danske skatter – eksempelvis dansk beskatning af det sambeskattede selskabs faste driftssted i Danmark – medregnes i de udenlandske skatter, som der gives creditlempelse for.

Til § 4

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning for indkomstår, der påbegyndes efter fremsættelsen den 9. oktober 2003 (se dog undtagelserne nedenfor).

Det foreslås, at der kun skal beregnes indgangsværdier efter de nye regler for afskrivningsberettigede aktiver, som inddrages under dansk beskatning på fremsættelsesdagen eller senere. Afskrivningsberettigede aktiver, der allerede er inddraget under dansk beskatning, beholder således deres nuværende anskaffelsessum og –tidspunkter. Inddrages et nyt udenlandsk

datterselskab i en sambeskatning i det igangværende indkomstår, anses afskrivningsberettigede aktiver, som datterselskabet inden fremsættelsesdagen har erhvervet, for at være inddraget under dansk beskatning inden fremsættelsesdagen.

Med virkning for det kommende indkomstår skal der dog fastsættes en ny anskaffelsessum for immaterielle aktiver, selvom aktiverne allerede er inddraget under dansk beskatning. Anskaffelsessummen fastsættes til anskaffelsessummen efter forslaget (jf. forslagens § 1, nr. 1-4) med fradrag af samtlige fratrukne afskrivninger. Denne anskaffelsessum kan dog ikke blive negativ.

Denne nye anskaffelsessum skal anvendes ved fremtidige afskrivninger. Der kan uanset ændringen af anskaffelsessummen afskrives efter de hidtil gældende regler i det igangværende indkomstår.

Ved at korrigere afskrivningsgrundlaget for de kommende indkomstår er der dermed taget højde for den situation, hvor det immaterielle aktiv beholdes.

Hullet i det gældende regelsæt vedrørende indgangsværdier på afskrivningsberettigede aktiver kan imidlertid også udnyttes ved at sælge aktivet og konstatere et fradragsberettiget tab.

Lovforslaget skal lukke dette hul. For at undgå, at formålet med lovforslaget forspildes, er det nødvendigt at forhindre, at det immaterielle aktiv sælges med tab i perioden efter fremsættelsesdagen. Dette undgås ved at lade dele af forslaget få virkning fra det tidspunkt, hvor lovforslaget fremsættes.

Det foreslås derfor, at de foreslåede bestemmelser om ændring af anskaffelsessummen skal finde anvendelse ved afståelse af immaterielle aktiver på fremsættelsesdagen eller senere. Afstås et immaterielt aktiv, der er fuldt oparbejdet af koncernen selv, anses anskaffelsessummen for at være nul. Ved afståelse af aktivet vil der således ikke kunne opstå et fradragsberettiget tab.

En 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. Herudover vil der kunne ske en beskatning af genvundne afskrivninger svarende til de faktisk foretagne afskrivninger, dog højst forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen nedskrevet med de fratrukne afskrivninger.

Reglerne i stk. 3 ved afståelse af immaterielle aktiver på fremsættelsesdagen eller senere kan illustreres ved følgende eksempel: Var handelsværdien på inddragelsestidspunktet 7.000.000 kr. og er der foretaget