

Henvendelser fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og ministerens kommentarer hertil

Henvendelserne og kommentarerne er optrykt efter ønske fra V, S, SF og RV.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Folketingets Skatteudvalg

15. december 2003

Vedr.: L27 - Supplerende bemærkninger

Skatteministeriet har ved bilag 58 kommenteret FSRs henvendelse af 28. november 2003 (bilag 29). Kommentaren giver anledning til følgende yderligere spørgsmål og bemærkninger:

1. FSR har med tilfredshed noteret, at regler om udskudt beskatning svarende til de norske ikke er omfattet af lovforslaget, uanset dets formuleringer herom.

Dette begrundes i Skatteministeriets kommentar med, at »beskatningen er en automatisk følge af overdragelsen«. Det anføres herefter, at »det, der tænkes på med, at den udenlandske beskatning er blevet udskudt, er, at beskatningen er udskudt, indtil der sker en ny begivenhed, f.eks. videreoverdragelse af det pågældende aktiv«.

Vi skal i den anledning forespørge, om det er tilsigtet, at lovforslaget skal omfatte situationer, hvor beskatningen i udlandet er udskudt som følge af en såkaldt »roll-over-bestemmelse«. Sådanne bestemmelser er i mange lande sædvanlige for behandlingen af fortjeneste ved salg af anlægsaktiver. Fortjenesten kommer ikke umiddelbart til beskatning, men modregnes i anskaffelsessummen for et andet aktiv og kommer derved til beskatning ved, at afskrivningsgrundlaget og/eller anskaffelsessummen for dette aktiv reduceres med fortjenesten.

Vi henviser til ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, der indeholder en sådan bestemmelse, og til afskrivningslovens regler om driftsmidler.

Spørgsmålet er således, om udenlandske »roll-over-bestemmelser« vil medføre, at de foreslåede regler i L 27 finder anvendelse.

Hensigten med L 27 er at ramme situationer, hvor der ikke sker beskatning af overdrageren. Efter FSRs opfattelse sker der på et eller andet tidspunkt beskatning af overdrageren, når der anvendes en roll-over-bestemmelse, jf. de anførte eksempler herpå fra dansk skattelovgivning. Det er imidlertid efter FSRs mening ikke muligt at afgøre, om det af ministeriet opstillede kriterium, nemlig »at beskatningen er udskudt, indtil der sker en ny begivenhed«, fører til, at roll-over-bestemmelser ikke kan accepteres.

Spørgsmålet har stor praktisk betydning. Det er ganske sædvanligt, at anlægsaktiver sælges koncerninternt over landegrænser.

2. FSR har påpeget, at det ikke er i overensstemmelse med hensigten bag L 27, når den tvungne succession skal ske i de nedskrevne værdier opgjort efter danske regler.

Et eksempel kan illustrere dette:

Et udenlandsk selskab sælger et aktiv til et dansk koncernforbundet selskab for 100. Aktivet er nedskrevet til 80 i udlandet. Beskatningen i udlandet af fortjenesten på 20 er udskudt, således at L 27's regler finder anvendelse.

Aktivet kunne efter danske regler have været nedskrevet til 50. Afskrivningsgrundlaget for det danske selskab bliver derfor 50 efter det foreliggende lovforslag.

Koncernen mister således permanent et afskrivningsgrundlag på 80 - 50 = 30.

Dette resultat kan efter FSRs opfattelse ikke begrundes i de hensyn, der ligger bag L 27.