

Ministerens kommentar af 16. december 2003:

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR):

1. FSR forespørger, 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.

2. FSR påpeger, 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. FSR foreslår, at den tvungne succession i stedet sker i de udenlandske nedskrevne værdier, evt. kombineret med et maksimum svarende til handelsværdien.

Kommentar:

Ad 1: Udgangspunktet vil være, at en nedsættelse af afskrivningsgrundlaget for et andet af overdragerens aktiver svarer til en beskatning.

En »roll-over-bestemmelse«, hvor fortjenesten nedsætter overdragerens afskrivningsgrundlag vedrørende andre aktiver, må derfor anses for at være tilstrækkelig til, at selskabsskattelovens § 8 B og § 31, stk. 6, ikke finder anvendelse. En sådan »roll-over-bestemmelse« svarer i princippet til den danske beskatning ved overdragelse af afskrivningsberettigede aktiver,

hvor beskatningen sker ved, at overdragerens afskrivningssaldo reduceres med salgssummen.

I situationer, hvor »roll-over-bestemmelser« ikke medfører, at overdragerens afskrivningsgrundlag vedrørende andre aktiver nedsættes, vil bestemmelserne i selskabsskattelovens § 8 B og § 31, stk. 6, derimod finde anvendelse.

En bedømmelse af karakteren af udenlandske »roll-over-bestemmelser« vil være en konkret ligningsmæssig afgørelse.

Ad 2. FSR stillede samme forslag i deres første henvendelse. Jeg kan henhold mig til min kommentar til den første henvendelse.

Lovforslaget fastholder og sikrer de allerede gældende principper i selskabsskattelovens § 4 A, stk. 2, og § 31, stk. 6.

De koncernterne overdragelser vil typisk vedrøre situationer, hvor aktivet købes af et udenlandsk datterselskab i dansk sambeskatning eller købes af et dansk selskabs faste driftssted i udlandet. I sådanne tilfælde mister koncernen ikke noget afskrivningsgrundlag, eftersom der fortsat vil kunne afskrives ved den udenlandske indkomstopgørelse.

Endvidere bør der ikke via danske afskrivninger gives noget skatteincitament i forhold til investeringer, der allerede er foretaget i udlandet.

Det ses i øvrigt heller ikke ud fra et kontrolmæssigt og administrativt hensyn at være hensigtsmæssigt, hvis udenlandske afskrivningsregler skal indarbejdes i de danske sambeskatningsregler.