

Foreningen Statsautoriserede Revisorer

Folketingets Skatteudvalg

17. december 2003

Vedr.: L27 - Supplerende bemærkninger

Skatteministeriet har ved bilag 86 kommenteret FSRs seneste henvendelse af 15. december 2003 (bilag 83).

FSR har noteret sig, at det i kommentaren tilkendegives, at tilfælde, hvor beskatningen i udlandet er udskudt som følge af en »roll-over-bestemmelse«, der nedsætter overdragerens afskrivningsgrundlag vedrørende andre aktiver, ikke vil medføre, at de foreslåede regler i L 27 finder anvendelse. FSR går ud fra, at dette også gælder ved nedsættelse af overdragerens anskaffelsessum, som det eksempelvis er tilfældet i ejendomsavancebeskatningslovens § 6A.

I henvendelsen af 15. december 2003 påpegede FSR desuden, at således som lovforslaget er udformet, vil det kunne føre til, at en koncernintern overdragelse medfører definitivt tab af dansk afskrivningsgrundlag i tilfælde, hvor der efter danske regler kunne have været afskrevet mere end efter udenlandske regler, og den udenlandske avancebeskatning er udskudt, jf. de af FSR opstillede eksempler.

Ministeriet anfører hertil, at der ved koncernoverdragelser typisk vil være tale om, at erhververen er et udenlandsk datterselskab (under dansk sambeskatning) eller fast driftssted, hvorfor der fortsat vil kunne afskrives efter den udenlandske indkomstopgørelse.

FSRs Skatteudvalg skal hertil for det første bemærke, at en for vidtgående værnregel ikke kan retfærdiggøres med, at den i nogle tilfælde ikke vil have skadevirkning. Det hjælper ikke dem,

der - i strid med bestemmelsens sigte - bliver ramt.

For det andet ses det ikke at kunne råde bod på en dansk overbeskatning - som følge af manglende afskrivning af en faktisk afholdt udgift - at der kan foretages sædvanlig afskrivning ved den udenlandske indkomstopgørelse.

Det anføres desuden i kommentaren, at de danske afskrivningsregler ikke bør udformes, så de giver et skatteincitament i forhold til investeringer, der allerede er foretaget i udlandet.

Hertil bemærkes, at dette ikke med rette kan fremføres som begrundelse for at indføre regler, der vil virke som hæmsko i forhold til investeringer foretaget i udlandet.

Endelig skal FSR til det i kommentaren anførte om kontrolmæssige og administrative ulemper ved at indarbejde udenlandske afskrivningsregler i danske beskatningsregler bemærke, at der jo allerede i dansk skattelovgivning - og til lige i nærværende lovforslag - er sket en ret vidtgående sammenkobling med udenlandske skatteregler.

FSR må derfor fastholde henstillingen om, at lovforslaget udformes således, at den tvungne succession sker i udenlandske nedskrevne værdier. Det er efter FSRs opfattelse tilstrækkeligt til at modvirke misbrug, at en sådan bestemmelse kombineres med, at maksimum for fastsættelse af afskrivningsgrundlaget er handelsværdien.

Såfremt der er spørgsmål eller kommentarer til ovennævnte, står vi gerne til rådighed med yderligere oplysninger.

Med venlig hilsen

John Bygholm
Formand for FSRs Skatteudvalg

Steen Askholt
Konsulent, cand.jur.