

Ministerens kommentar af 17. december 2003:

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR):

I FSR's kommentar af 17. december 2003 vedr. min kommentar til FSR's henvendelse af 15. december fremgår, at FSR ikke mener, at den foreslåede værnsregel kan retfærdiggøres med, at den i nogen situationer ikke har skadevirkning.

For det andet mener FSR ikke, at det kan råde bod på en dansk overbeskatning – som følge af manglende afskrivning af en faktisk afholdt udgift – at der kan foretages afskrivninger ved den udenlandske indkomstopgørelse.

Med hensyn til ministeriets kommentar om, at der ikke bør gives incitament i forhold til investeringer, der allerede er foretaget i udlandet bemærker FSR, at det ikke med rette kan anføres som begrundelse for at indføre regler, der kan virke som hæmsko i forhold til investeringer foretaget i udlandet.

Endelig bemærker FSR, at det af ministeriet anførte om administrative og kontrolmæssige aspekter af anvendelse af udenlandsk skattelovgivning jo allerede er sket en ret vidtgående sammenkobling med udenlandske skatteregler.

Kommentar:

Jeg må fastholde, at det vil være en praktisk undtagelse, at der efter en koncernintern overdragelse uden udenlandsk skat eller med udskudt skat, sker et reelt tab af afskrivningsret. Dette kan kun blive aktuelt ved overdragelse af enkeltaktiver, der flyttes fra et land til et andet. Typetilfældet er derimod inddragelse af udenlandske datterselskaber under dansk sambeskatning.

Jeg kan heller ikke tilslutte mig synspunktet om, at der foretages en dansk »overbeskatning«. P.t. er Danmark et af de eneste lande i verden, der tillader grænseoverskridende sambeskatning med den virkning, at udenlandske underskud efter koncernens eget valg kan fratrækkes i dansk indkomst. For at begrænse import af underskud ved afskrivning på udenlandske aktiver er de gældende regler fastsat således, at afskrivningsgrundlaget ikke bliver større end hvis selskabet hele tiden havde været undergivet dansk beskatning. Hvad skulle Danmark få ud af at give afskrivningsadgang på anskaffelser foretaget i udlandet flere år inden, at det pågældende selskab

inddrages under dansk beskatning - andet end et provenutab? Der er jo tale om »historiske« investeringer foretaget i udlandet. De unikke danske sambeskatningsregler er på ingen måde »en hæmsko for investeringer i udlandet«, dette synspunkt er kort og godt at vende tingene på hovedet.

FSR ønsker så vidt ses at ændre de generelle regler for indgangsværdier for udenlandske aktiver der hen, at man i stedet for at bruge danske tvangsnedskrevne værdier anvender de faktiske udenlandske skattemæssige værdier, dog højst handelsværdien. Dette er en fundamental ændring af de gældende regler, der kan medføre en forøget »import« af afskrivningsgrundlag fra udenlandske sambeskattede selskaber. Dette vil være tilfældet, hvis der ikke har været adgang til at afskrive i udlandet eller den udenlandske afskrivningsafgang er mere restriktiv end den danske. De fradrag, udlandet ikke giver, eller som selskabet ikke har udnyttet i udlandet, kan man så i stedet tage i Danmark. Hvis f.eks. et udenlandsk selskab, der for 7 år siden har erhvervet en immateriel rettighed for 700 mio. kroner; inddrages under dansk sambeskatning, kan der ikke afskrives efter de gældende regler. Efter FSR's forslag vil der – hvis handelsværdien af aktivet er uændret – kunne afskrives på 700 mio. kroner, hvis der enten er tale om et selskab, der ikke beskattes efter udenlandske regler, eller hvor der ikke er foretaget afskrivninger efter udenlandske regler.

Det er måske muligt at konstruere et system, der som FSR anfører bygger på de udenlandske regler. Men dette vil være tungt at administrere og vanskeligt at kontrollere, hvis man skal være sikker på at anvendelse af udenlandske regler ikke kan anvendes til at opskrive det danske afskrivningsgrundlag.

Med hensyn til FSR's bemærkning om, at der ikke er problemer med at anvende udenlandske regler kan jeg ikke dy mig for at henvise til FSR's høringssvar på den såkaldte EU-pakke, hvor der i høringsudkastet var indføjet en bestemmelse, om, at der ikke kunne opnås fradrag for koncerninterne renter, hvis det modtagende koncernselskab ikke blev beskattet efter udenlandske regler. FSR mente i sit høringssvar ikke, at man kunne finde ud af, hvorvidt udlandet rent