

Et af udvalgets spørgsmål til skatteministeren og dennes svar herpå

Spørgsmålet og skatteministerens svar herpå er optrykt efter ønske fra V, S, SF og RV.

Spørgsmål 64:

Ministeren bedes oversende sit talepapir fra samrådet den 17. december 2003 om samrådspørgsmål A, jf. L 27 – bilag 87.

Svar:

Talepapir til brug for skatteministeren i Samråd i Skatteudvalget den 17. december 2003 kl. 16.30.

Formålet med L 27 er – som bekendt – at forhindre danske koncerner i at få en »skattefri« opskrivning af værdien af afskrivningsberettigede aktiver ved hjælp af koncerninterne overdragelser.

Det er derfor afgørende for bestemmelsernes anvendelse, om overdragelserne i udlandet har udløst beskatning.

Med skattefrihed – som altså betyder, at bestemmelserne skal bringes i anvendelse – ligestilles udskudt beskatning. Udskudt beskatning foreligger, når den udenlandske beskatning først indtræder, når der sker en ny begivenhed. Det kan f.eks. være en videreoverdragelse af det pågældende aktiv.

FSRs første spørgsmål drejer sig om en fortolkningen af, om der er sket beskatning i udlandet – herunder udskudt beskatning. Det vil som hovedregel være uproblematisk at konstatere, at der er sket beskatning – FSR har dog i løbet af lovforslagets behandling rejst en række spørgsmål om fortolkningen af bestemmelsen.

Jeg har tidligere i bilag 58 svaret FSR, at de foreslåede bestemmelser ikke finder anvendelse, hvor den udenlandske koncerninterne overdragelse i sig selv udløser beskatning.

Videre oplyste jeg, at bestemmelsen heller ikke finder anvendelse, selvom beskatningen sker over en årrække - blot beskatningen er en automatisk følge af overdragelsen.

Endelig oplyste jeg i dette svar til FSR, at det forhold, at beskatningen finder sted over en år-

række, således ikke er at anse for en udskudt beskatning. Udskudt beskatning foreligger alene i den situation, hvor beskatningen først udløses af en ny begivenhed.

FSR spørger så igen om skatteudskydelse i udlandet efter en såkaldt »roll-over« bestemmelse også er omfattet af lovforslaget.

En »roll-over« bestemmelse er en bestemmelse, hvorefter skatten under visse betingelser kan udskydes til et senere tidspunkt. Et eksempel på en »roll-over« bestemmelse er ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, hvorefter beskatningen udskydes ved, at anskaffelsessummen for en ny erhvervet ejendom nedsættes tilsvarende, dvs. skatten udløses først ved salg af den anden ejendom.

Svaret på FSR's nye henvendelse afhænger af, om afståelsen kan siges at udløse en beskatning. Såfremt afståelsen af et aktiv udløser en reduktion af et i øvrigt fremførselsberettiget underskud er der sket beskatning, selv om overdragelsen ikke udløser en egentlig skattebetaling i kroner og ører. Dette redegjorde jeg for i kommentaren på høringssvaret fra FSR, jf. bilag 2. På samme måde er det min opfattelse, at der også sker beskatning, hvis afståelsen medfører, at f.eks. en afskrivningsberettiget saldo nedsættes med salgssummen af et solgt aktiv. Beskatningen sker ved, at afskrivningsgrundlaget reduceres, hvilket i realiteten er princippet i de danske afskrivningsregler for almindelige driftsmidler. Tilsvarende er det min opfattelse, at »roll-over« efter udenlandske regler kan anses for beskatning, hvis resultatet af overdragelsen er, at afskrivningsgrundlaget efter udenlandske regler på et andet aktiv reduceres.

I ingen af disse tilfælde foreligger der altså skattefrihed – og L 27 vil derfor ingen ændring indebære i den skattemæssige behandling af disse situationer.

Hvis der derimod efter udenlandske regler sker en udskydelse af beskatningen uden reduktion af afskrivningsgrundlaget, således at den udskudte skat alene udløses f.eks. ved salg, vil