

der være tale om en »udskudt beskatning« i lovforslagets forstand. I så fald finder bestemmelserne i L 27 anvendelse, således at den danske koncern forhindres i at få en »skattefri« opskrivning af værdien af de afskrivningsberettigede aktiver.

Spørgsmål 2. Fastsættelsen af indgangsværdier. Danske tvangsnedskrevne værdier eller udenlandske skattemæssige værdier?

Udgangspunktet for værdiansættelsen af aktiver, der inddrages under dansk beskatning – herunder ved inddragelse af udenlandske sambeskattede selskaber – er handelsværdien på det tidspunkt, aktivet tages ind i dansk beskatning (indgangsværdien).

For afskrivningsberettigede aktiver gælder dog allerede i dag nogle særlige regler. Her gælder ikke handelsværdien. Afskrivningsgrundlaget fastsættes derimod ud fra den faktiske anskaffelsessum tvangsnedskrevet efter danske regler indtil det tidspunkt, hvor aktivet inddrages under dansk beskatning. Dette kan medføre, at der enten ikke eller kun i begrænset omfang kan afskrives på aktivet efter danske regler; alt efter dels ejerperiodens længde inden aktivet inddrages under dansk beskatning, dels indholdet af de danske afskrivningsregler. Kunne aktivet straks afskrives efter danske regler, vil der ikke være nogen afskrivningsmulighed på tidspunktet for inddragelse under dansk beskatning. Formålet hermed er dobbelt: Dels skal der ikke kunne opnås fradrag i Danmark for afskrivninger, der allerede er taget i udlandet. Dels skal der ikke via danske afskrivningsregler gives et skatteincitament i forhold til investeringer, der allerede er foretaget i udlandet.

L 27 sikrer, at disse regler ikke omgås ved, at en koncern skaffer sig nye anskaffelsessummer og nye anskaffelsestidspunkter ved at lave en skattefri omstrukturering inden aktiverne inddrages under dansk beskatning. L 27 fastslår

nemlig, at det er koncernens oprindelige – historiske – anskaffelsessum, der skal anvendes – uanset hvilken værdi aktiverne måtte have på tidspunktet for den koncerninterne overdragelse.

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 afskrivningsadgang 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 hvad der er endnu vigtigere vanskeligt at kontrollere, hvis man skal være sikker på at anvendelse af udenlandske regler ikke kan anvendes til at opskrive det danske afskrivningsgrundlag. Det afgørende er, at der ikke sker en import af afskrivningsgrundlag fra udenlandske selskaber.

Jeg har derfor valgt at bibeholde de gældende principper for fastsættelse af indgangsværdier. Jeg mener ikke FSRs forslag er nogen god ide.