

#### 4. Lovforslagets indhold

Det foreslås, at det gældende sambeskatningssystem opretholdes, men at der indføres et krav om, at hvis en koncern ønsker at fratække udenlandske underskud (hvad enten der er tale om underskud fra et udenlandsk datterselskab eller fra en udenlandsk filial), skal alle udenlandske koncernselskaber og filialer inddrages under sambeskatningen. Samtidig gøres sambeskatning mellem koncernforbundne danske selskaber og koncernforbundne udenlandske selskabers faste driftssteder og faste ejendomme i Danmark obligatorisk.

Koncernen beskattes således af sin globale indkomst, hvis koncernen ønsker at udnytte underskud, som opstår ved aktivitet uden for Danmark. Beskatning kommer hermed til at ske på grundlag af koncernens skatteevne. Skatteevneprincippet tilsiger, at globalpulje-princippet bør omfatte såvel underliggende selskaber som overliggende selskaber.

Ejerskabskravet i sambeskatningen foreslås nedsat fra 100 pct. til (mere end) 50 pct. Uden en sådan nedsættelse af ejerskabskravet ville princippet om sambeskatning med alle koncernselskaber nemt kunne omgås. Dette kunne ske ved at sælge få aktier i de (overskuds)selskaber, som koncernen ikke ønskede skulle med i sambeskatningen.

Det foreslås, at der indføres en bindingsperiode på 10 år, hvis der vælges sambeskatning med alle udenlandske koncernforbundne selskaber. Ved udløbet af 10 års perioden kan koncernen vælge at fortsætte sambeskatningen eller at lade tidligere overførte underskud genbeskatte. Bindingsperioden kan afbrydes, hvis ingen selskaber i koncernen har genbeskatningspligtige underskud, eller hvis eventuelle genbeskatningssaldi vælges beskattet. Endvidere gælder bindingsperioden ikke, hvis et selskab overtages af en anden koncern.

Det foreslås, at reglerne om genbeskatning af tidligere overførte underskud forenkles. Der skal ikke længere ske genbeskatning ved koncerninterne omstruktureringer. Der sker i fremtiden kun genbeskatning ved udløb af sambeskatningen og ved salg af selskaber ud af koncernen.

De foreslåede ændringer i genbeskatningsreglerne skal ses i lyset af,

- at koncernernes omstruktureringmuligheder dermed forbedres. De gældende genbeskatningsregler er ofte hæmmende for koncernernes muligheder for omstruktureringer. Disse lettes betydeligt med de ændrede genbeskatningsregler.
- at der indføres en bindingsperiode på 10 år. Bindingsperioden medfører, at mange underskud vil

være modsvaret af overskud i senere indkomstår inden udløbet af 10 års perioden.

- at globalpulje-princippet indføres. Dette medfører, at fratrukne underskud under anvendelse af reglerne om international sambeskatning begrænses væsentligt, hvorfor de fremtidige genbeskatningssaldi forventes at være væsentligt mindre end de nuværende.

Ønskes der ikke underskudsoverførsel, kan international sambeskatning fravælges. I givet fald beskattes hvert enkelt selskab alene på baggrund af den indkomst, der optjenes i Danmark (territorialbeskatning). De danske selskaber sambeskattes af deres territorialindkomst.

Indkomst, der optjenes i faste driftssteder i udlandet, medregnes således som udgangspunkt ikke i den danske indkomstopgørelse. Der indføres dog en undtagelse for så vidt angår faste driftssteder, som overvejende har finansiell indkomst (CFC-indkomst). CFC-beskatningsreglerne (CFC = Controlled Foreign Company) er en værnregel, som skal fjerne de skattemæssige fordele ved, at mobile indkomster, som f.eks. renter, royalty og udbytter, placeres i datterselskaber i lavskattelønde. CFC-indkomst i et fast driftssted skal derfor medregnes ved administrationselskabets indkomstopgørelse, hvis datterselskabet beskattes væsentligt lavere end efter danske regler.

Det er et led i forslaget, at kontrolmulighederne skal forbedres. Det forventes fortrinsvis at ske gennem den foreslåede bemyndigelse til Ligningsrådet. Det foreslås dog udtrykkeligt fastsat, at de såkaldte genbeskatningssaldi skal selvangives og gøres til en del af skatteansættelsen. Dermed behandles genbeskatningssaldi på samme måde som fremførselsberettiget underskud. Selvangivelsespligten for genbeskatningssaldi gælder, uanset om der vælges sambeskatning efter de foreslåede regler eller ej.

Endeligt foreslås det, at selskabsskatten og skatten i virksomhedsordningen nedsættes fra 30 pct. til 28 pct.

#### 5. Provenumæssige konsekvenser

##### 5.1 Indførelse af globalpuljeprincippet i sambeskatningen, nedsættelse af ejerkravet fra 100 til (mere end) 50 pct. samt øget kontrol.

###### 5.1.1 Indledende bemærkninger

De gældende regler for frivillig international sambeskatning medfører, at nogle koncerner betaler mindre skat, end deres skatteevne tilsiger, da koncernerne selektivt alene kan medtage underskudsgivende udenlandske selskaber under dansk beskatning, mens overskudsgivende udenlandske selskaber, f.eks. placeret i