

F. t. l. vedr. selskabsskatteoven og andre skattelove

lande med en lavere selskabsskattesats end Danmark, kan holdes uden for dansk beskatning. Med indførelse af globalpuljeprikkippet vil internationale koncerner under global sambeskatning svare skat i overensstemmelse med deres skatteevne.

De gældende regler for frivillig international sambeskatning giver som følge af ovenstående alt andet lige en direkte tilskyndelse til flere investeringer i udlandet og færre i Danmark. Det medfører færre arbejdspladser på især kort og mellemlang sigt og en lavere produktivitet og realløn i Danmark på lang sigt. De gældende regler for frivillig international sambeskatning svækker derfor Danmark i den internationale konkurrence. Med indførelse af globalpuljeprikkippet vil sambeskatningsreglerne generelt blive neutrale i forhold til, om der investeres i udlandet eller i Danmark.

De gældende regler vedrørende frivillig international sambeskatning skønnes at medføre et samlet årligt underskudsfradrag på 10 mia. kr. (alle beløb er, hvor andet ikke er angivet, i 2004-niveau og årlig virkning). Andelen af udenlandske underskud, der senere genbeskattes, kan under meget stor usikkerhed skønnes til omkring 1/3, hvilket virker overraskende lavt. Det indikerer, at der kan være omgåelsesmuligheder ud over det konkrete hul i ligningslovens § 5 H. Med indførelse af globalpuljeprikkippet kan koncernerne ikke længere vælge alene at inddrage underskudsgivende udenlandske selskaber under den internationale sambeskatning. Dermed fjernes en væsentlig del af baggrunden for de mange værneregler, der historisk set har vist sig behov for, jf. tidligere lovforslag. Yderligere tages der initiativ til at sikre en mere effektiv kontrol.

5.1.2 Provenumæssige konsekvenser uden indregning af adfærdsvirkninger

Rapport fra Sambeskatningsudvalget skønner med betydelig usikkerhed – på baggrund af en stikprøve –, at de gældende regler for den internationale sambeskatning for staten medfører et årligt selskabsskatteprovenutab i størrelsesordenen 2 mia. kr. før indregning af adfærdsvirkninger. Provenuvurderingerne i disse afsnit bygger hovedsagelig på denne stikprøve. Omfanget af den internationale sambeskatning er kun meget sparsomt belyst i registeroplysninger.

Det skønnede selskabsskatteprovenutab på 2 mia. kr. kan henføres til dels udenlandske investeringer, der ophører (uden at have haft overskud), som derved medfører et endeligt fradrag, der ikke kommer til genbeskatning, og dels rentetabet, fra fradraget gives, til det genbeskattes. Det virker imidlertid tvivlsomt,

hvorvidt disse to årsager kan forklare hele provenutabet, jf. Rapport fra Sambeskatningsudvalget. Der er således indikationer af, at sambeskatningsreglerne og særligt genbeskatningsreglerne ikke fungerer efter deres hensigt, og at der derved er muligheder for kreativ skatteplanlægning.

En konsekvent afskaffelse af den internationale sambeskatning vil således medføre en umiddelbar selskabsskatteprovenugevinst i størrelsesordenen 2 mia. kr. før indregning af adfærdsvirkninger. Størstedelen af provenuet vedrører relativt få store koncerner. Disse koncerner har typisk overskudsgivende aktivitet i en række lande med en selskabsskattesats lavere end Danmark og placeret i selskaber, som ikke er medtaget i sambeskatningen. Med indførelse af globalpuljeprikkippet kan koncernerne ikke længere selektivt medtage alene underskudsgivende udenlandske selskaber under sambeskatningen. Det foreslås, at fremover skal enten alle eller ingen udenlandske selskaber medtages under sambeskatningen. Det vurderes bl.a. i Rapport fra Sambeskatningsudvalget, at indførelse af globalpuljeprikkippet vil medføre, at importen af underskud vil blive reduceret markant. Store koncerner vurderes at ville fravælge international sambeskatning, da tabet herved skønnes mindre, end hvis al udenlandsk aktivitet tages med under sambeskatningen. Under alle omstændigheder vil de fratrukne underskud beløbsmæssigt blive væsentligt begrænset.

Før indregning af nogen form for adfærdændringer (herunder, at alle eksisterende koncerner, der benytter international sambeskatning, fortsætter hermed efter indførelse af globalpuljeprikkippet) vil indførelse af globalpuljeprikkippet således medføre en provenugevinst, som kan være såvel større som mindre end provenugevinsten ved en afskaffelse. Provenuvurderingen heraf er meget usikker, da der ikke foreligger oplysninger om indkomstforholdene i (og placeringen af) udenlandske selskaber uden for sambeskatningen.

5.1.3 Provenumæssige konsekvenser efter indregning af adfærdsvirkninger

Som nævnt ovenfor vurderes indførelse af globalpuljeprikkippet at medføre, at de relativt få store koncerner, der under de gældende regler afstedkommer den overvejende del af det skønnede provenutab, vil fravælge international sambeskatning. Dertil kommer, at den årlige underskudsimport fra de koncerner, der fortsætter under den internationale sambeskatning, generelt vil blive væsentlig mindre i forhold til under de gældende regler. Det skyldes, at fremover skal evt. overskud modregnes i underskud, før evt. nettounderskud kan fratrækkes i dansk skat.