

I koncernfradragsmodellen sker der i modsætning til de gældende sambeskatningsregler ikke nogen fælles skatteberegning. Selskaberne opgør deres skattepligtige indkomst hver for sig. Eventuelle underskud i et eller flere selskaber kan fradrages i et eller flere af koncernens andre selskaber – efter eget valg. De underskudsgivende selskaber beholder underskuddet til fremførsel uanset, at underskuddet også fradrages i andre selskaber. Til gengæld genbeskattes det selskab, som har udnyttet et andet selskabs underskud, når sidstnævnte selskab igen giver overskud.

Koncernfradragsmodellen kan udformes, så den virker fuldstændigt ens uanset om der er tale om fradrag for underskud i danske eller udenlandske underskudsselskaber. Modellen kan gøres uafhængig af udenlandske skatteberegningsregler, da der ikke beregnes en fælles skat og under forudsætning af, at der ikke gives nedslag for udenlandske skatter.

Men udvalgsarbejdet har vist, at modellen ikke i sig selv vil indebære en forenkling af reglerne for den internationale sambeskatning og tilmed vil betyde en komplikation af reglerne for den nationale sambeskatning, da den kræver indførelse af genbeskatningsregler også ved national sambeskatning.

Modellen vil dog give koncernerne øget fleksibilitet, da der ikke som med de nuværende regler vil være restriktioner mht. fornyet sambeskatning. Endvidere vil en eventuel nedsættelse af ejerskabskravet lettest kunne administreres i koncernfradragsmodellen.

Dertil har modellen den fordel, at den kan udformes, så der gælder samme regler for national og international sambeskatning.

Hvis der lægges stor vægt på en i EU-retlig henseende fremtidssikret model, kan koncernfradragsmodellen indføres for såvel national som international sambeskatning.

En enkel model for underskudsoverførsel

Det er et generelt politisk ønske, at skatteregler skal gøres enklere. Også myndigheder og erhvervsliv efterspørger ofte enklere regler. Derfor har dette kriterium også vejet meget tungt i udvalgets arbejde.

Koncernfradragsmodellen lever muligvis op til de internationale koncerners ønske om enkelthed, men næppe til de mange nationale koncer-

ners ønske, da disse alene anvender national sambeskatning.

Meget enkle regler for sambeskatning er dog en mulighed. Men sådanne regler har en pris.

Udvalget har vurderet en meget enkel model. Modellen giver mulighed for at overføre underskud fra datterselskaber i den danske skattepligtige indkomst. Til gengæld sker der en automatisk genbeskatning efter et antal år, f.eks. 10 år. Derved får koncernerne et fradrag for underskud, og staten er sikret, at der sker fuld genbeskatning. Reglerne er enkle og mange værneregler kan undværes.

Men de meget firkantede regler har også negative konsekvenser. Således vil fradrag fra investeringer, der mislykkes og derved giver et endeligt tab, skulle tilbagebetales. Det er en markant skærpelse. Andre investeringer vil stadig efter en række år – med forskel mellem brancher – give underskud, hvorfor en automatisk genbeskatning også er en stramning.

Modellen kan dog udvides til, at der genbeskattes automatisk efter f.eks. 10 år, medmindre koncernen kan godtgøre, at der er lidt et endeligt tab. Bevisbyrden skulle således påhvile koncernerne. Sådanne opgørelser er langt fra uden problemer. Udvalget vurderer, at tingene over en længere årrække kan blive svære at overskue – og da det typisk vil dreje sig om store beløb, må det forudses, at mange af de givne fradrag vil ende med retssager. Alternativt skulle der gælde lignende regler som de eksisterende genbeskatningsregler – men så er enkeltheden i givet fald forsvundet.

Hvilke selskaber (underskud) skal kunne inddrages?

Gældende begrænsende regler

I de gældende regler er der i princippet frit valg af hvilke selskaber, der ønskes inddraget, men der er visse værneregler, der søger at hindre dobbeltfradrag og fradrag for visse udenlandske underskud.

Dobbelt fradrag

I dag søger ligningslovens § 5 G at forhindre, at der kan opnås fradrag for samme udgift i forskellige indkomster. Det betyder i praksis, at hvis der i et land er mulighed for lokal underskudsoverførsel i kraft af, at de udenlandske selskaber rent faktisk er sambeskattede i det pågæl-