

komst fra underskudsgivende og overskudsgivende aktiviteter kan modregnes. Eksempelvis vil flere selskaber kunne samles i ét selskab. Fastholdes muligheden for at fratække underskud i udenlandske filialer, vil udenlandske underskud således fortsat kunne udnyttes i Danmark ved at omdanne udenlandske datterselskaber til filialer (faste driftssteder). Ydermere vil der komme et større pres på udnyttelsen af skatteplanlægningsværktøjer f.eks. transfer pricing.

Den umiddelbare rigiditet som en afskaffelse ville kunne medføre, kan man derfor forestille sig, at virksomhederne i høj grad ville kunne agere sig ud af. Men under alle omstændigheder vil der være tale om en væsentlig stramning. En afskaffelse vil umiddelbart berøre omkring 8.000 moderselskaber.

Det kan anføres, at en total afskaffelse tillige bør omfatte indkomster i udenlandske filialer (territorialbeskatning for selskaber). Det vil være en yderligere stramning, der vil gøre det vanskeligt for koncernerne at opnå fradrag i dansk skat af udenlandsk underskudsgivende aktivitet. Det er et åbent spørgsmål, om territorialbeskatning vil være i overensstemmelse med EU-retten.

Afskaffelse af den internationale sambeskatning

De påpegede problemer vedrører dog især den internationale sambeskatning. Da meget få lande (Østrig, Italien, Frankrig og USA) udover Danmark tillader international sambeskatning, kunne en mulighed selvfølgelig være alene at afskaffe den internationale sambeskatning. Udover at være en markant regelforenklung vil en afskaffelse også medføre, at det samlede regelsæt bliver mere robust overfor skattespekulation. Dog vil også en afskaffelse af alene den internationale sambeskatning selvfølgelig betyde, at der vil komme et større pres på udnyttelsen af skatteplanlægningsværktøjer f.eks. transfer pricing.

Ligesom en total afskaffelse vil også en afskaffelse af alene den internationale sambeskatning medføre en øget rigiditet i de internationale koncerners dispositioner. Dog vil virksomhederne ligesom ved en total afskaffelse have visse muligheder for at indrette sig, så de berørte underskud helt eller delvist kan udnyttes.

En afskaffelse af den internationale sambeskatning men fastholdelse af den internationale filialbeskatning vil medføre, at der alene kan op-

nås fradrag vedrørende aktiviteter, som et dansk selskab hæfter for. Dette danske selskab kan dog være et datterselskab, hvis eneste aktivitet er aktiviteten i den udenlandske filial. Det kan derfor anføres, at en afskaffelse af den internationale sambeskatning tillige bør omfatte indkomster i udenlandske filialer. I modsat fald vil der ske omdannelser af datterselskaber til filialer med deraf følgende inddragelse af udenlandske underskud. Det er et åbent spørgsmål, om territorialbeskatning vil være i overensstemmelse med EU-retten.

En afskaffelse af den internationale sambeskatning vil berøre relativt få koncerner, men kan for visse af de berørte koncerner betyde en markant stramning.

Udfaldet af Marks & Spencer-sagen kan få afgørende betydning for, om man i det hele taget kan tillade national sambeskatning uden at tillade international sambeskatning. En afskaffelse af den internationale sambeskatning alene kan derfor på nuværende tidspunkt ikke siges, at være udtryk for nogen fremtidssikring af koncernbeskatningen.

Udvalgets anbefalinger

Udvalgets flertal (Søren Rasmussen, Kristen Amby, Ole Steen Andersen, Marianne Rørslev Bock, Ole Bjørn, John Bygholm, Jan Børjesson, Niels Winther-Sørensen) anbefaler, at der fortsat skal være adgang til såvel national som international sambeskatning. Dette kan navnlig begrundes med, at der under alle omstændigheder er behov for nationale sambeskatningsregler, hensynet til den internationale konkurrenceevne og hensynet til EU-retten.

Flertallet indstiller, at det fremtidige system baseres på koncernfradragmodellen, der kan udformes, så den er EU-konform. Koncernfradragmodellen er nationalt en komplikation, men internationalt er den enklere at håndtere end de nugældende regler.

Flertallet anbefaler, at koncernfradragmodellen indføres umiddelbart og uden hensyntagen til udfaldet af Marks & Spencer-sagen. Det er herved forudsat, at modellen udformes således, at den er EU-konform, hvis Marks & Spencer måtte vinde sagen. Indføres koncernfradragmodellen med det samme, elimineres den i sammenfatningen nævnte procesrisiko vedrørende genbeskatningsreglerne fra og med ikrafttrædelsestidspunktet for de nye regler.