

Et mindretal inden for flertallet (**Christen Amby**) mener dog, at den endelige stillingtagen til lovreguleringen af sambeskatning af rent danske koncerner bør udskydes, indtil der foreligger en afklaring af de EU-retlige aspekter. Såfremt retsstillingen efter Marks & Spencer-dommen tillader det, foretrækker mindretallet, at de nugældende regler bibeholdes for rent danske sambeskatninger, og at koncernfradragmodellen alene indføres for sambeskatninger, hvori indgår udenlandske selskaber.

Det vides ikke med sikkerhed, hvornår dommen foreligger, men efter de seneste oplysninger forventes den i sidste halvdel af 2005.

Uanset hvilken model eventuelle kommende internationale sambeskatningsregler bygger på, finder flertallet, at der bør gennemføres forskellige justeringer i forhold til, hvordan systemet er indrettet i dag. Det drejer sig om følgende:

- Muligheden for creditlempelse ved genbeskatning ophæves, idet der samtidig skabes større fleksibilitet ved omstrukturering.
- Ejerkravet nedsættes fra de nuværende 100 pct. til 50 pct.
- Den eksisterende hjemmel til at fastsætte oplysningskrav vedrørende udenlandske datterselskaber udnyttes, således at skattemyndighederne får reel mulighed for at gennemføre en løbende ligningsmæssig kontrol.

Med disse justeringer imødekommes de hyppigst fremførte kritikpunkter vedrørende navnlig international sambeskatning.

Af tidsmæssige grunde har udvalget ikke haft mulighed for at udforme et egentligt lovudkast. Flertallet ønsker dog at understrege, at det er helt centralt, at bestemmelserne indrettes således, at det i videst muligt omfang sikres, at der ikke kan opnås utilsigtede fordele som følge af uensartethed i de forskellige landes skatteregler.

Flertallet skal i den forbindelse navnlig pege på to forhold.

For det første må det sikres, at dobbelt fradrag for omkostninger mv. undgås. Det kræver en videreførelse af de gældende regler i ligningslovens § 5 G.

For det andet skal der ved den danske indkomstopgørelse alene kunne afskrives på aktiver, som er erhvervet ved en skattepligtig transaktion til markedsværdi. Dette hensyn kan varetages gennem regler om fastsættelse af indgangsværdier på linje med de bestemmelser, der blev indført ved lov nr. 1215 af 27.12.2003.

Flertallet fraråder indførelse af globalpuljning. Globalpuljning vil antagelig i det store og hele svare til en ophævelse af adgangen til international sambeskatning. Hvis en sådan løsning ønskes, bør den gennemføres »direkte« ved en egentlig ophævelse af de internationale sambeskatningsregler.

Flertallet fraråder ligeledes indførelse af landepuljning. Dels er landepuljning problematisk i forhold til EU-retten, dels er den ikke noget effektivt værn mod uønsket skatteplanlægning. Endvidere vil landepuljning i visse tilfælde have konsekvenser, som har karakter af vilkårlighed, alt efter om et datterselskab placeres i et stort eller et lille land.

Flertallet fraråder endelig indførelse af grenpuljning. Hvis grenpuljning skal være effektiv, vil den have samme effekt som globalpuljning. Det vil sige, at den stort set vil svare til en ophævelse af adgangen til international sambeskatning.

Flertallet ønsker at tilføje, at puljning i særlig grad vil ramme store danske koncerner, der i forvejen har flere overskudsgivende udenlandske datterselskaber, hvorimod udenlandske koncerner med en dansk subkoncern og små danske koncerner ikke vil blive ramt i samme grad.

Som nævnt under omtalen af kommissoriet er udvalget efterfølgende blevet bedt om at overveje mulighederne for at justere reglerne i ligningslovens § 5 H og selskabsskatteovens § 31, stk. 1, 6. pkt., således at de effektivt forhindrer udenlandske koncerner med danske subkoncerner i at undgå dansk beskatning ved at indskyde underskudsgivende, udenlandske virksomheder i den danske subkoncern. Af kapitel 18 fremgår, at reglerne er problematiske i forhold til EU-retten, og at der ikke kan rettes op på dette uden betydelige skadevirkninger i relation til indenlandske koncernomstruktureringer. Af disse grunde, og da incitamentet til at handle som anført som en konsekvens af genbeskatningsreglerne ikke længere er særlig stærkt, går udvalgets flertal ind for at ophæve de nævnte bestemmelser.

Som det fremgår af sammenfatningen og kapitel 5, hviler udvalgets vurdering af de provenumæssige konsekvenser af international sambeskatning på et usikkert statistisk grundlag. Flertallet anbefaler, at der i forbindelse med administrationen af reglerne indføres en mere systematisk registrering af omfanget og de økonomiske konsekvenser af koncernernes anvendelse af