

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 værnsregel, som skal fjerne de skattemæssige fordele ved, at mobile indkomster, som f.eks. renter, royalty og udbytter, placeres i datterselskaber i lavskattelande. 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, ændret koncerndefinition 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 lande med en lavere selskabsskattesats end Danmark, kan holdes uden for dansk beskatning. Med indførelse af globalpuljeprincippet 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 globalpuljeprincippet 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 omgælsesmuligheder ud over det konkrete hul i ligningslovens § 5 H. Med indførelse af globalpuljeprincippet 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 værnsregler, 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 før 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, da omfanget af den internationale sambeskatning kun er 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 de-