

res 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 i selskaber, som ikke er medtaget i sambeskatningen. Med indførelse af globalpuljeprincippet 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 globalpuljeprincippet 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.

Indførelsen af obligatorisk sambeskatning af koncernforbundne danske selskaber indebærer en samlet set hurtigere udnyttelse af skattemæssige underskud. I de tilfælde, hvor der ikke hidtil er sket en umiddelbar udnyttelse via sambeskatningsreglerne, vil de skattemæssige fradrag fremover blive udnyttet hurtigere, og dermed medfører forslaget et rentetab for det offentlige. Det må imidlertid forudsættes, at sambeskatningsmuligheden hidtil i overvejende grad har været udnyttet (når der opgøres i kroner).

Ændringen af koncerndefinitionen medfører, at det samlede indkomstgrundlag (såvel negativt som positivt grundlag), der medregnes i sambeskatningsindkomsten, fremover vil øges, da flere selskaber får adgang til sambeskatning. Vedrørende sambeskatning af danske selskaber vil der være et provenutab. Det skyldes, at yderligere positive grundlag, der fremover medregnes i sambeskatningsindkomsten, under alle omstændigheder ville blive dansk beskattet, mens det yderligere negative grundlag, der fremover medregnes i sambeskatningsindkomsten, vil blive udnyttet hurtigere end tidligere. Derved vil det offentlige få et rentetab. Nærværende lovforslag adskiller sig fra L 153 ved, at indkomsten i alle koncernforbundne selskaber indgår fuldt ud i sambeskatningsindkomsten uanset ejerandel. Det øger det nævnte provenutab vedrørende sambeskatning af danske selskaber.

Vedrørende sambeskatning af udenlandske selskaber vil det yderligere positive grundlag, der medregnes i sambeskatningsindkomsten, i modsætning til sambeskatning af danske selskaber, medføre et merprovenu (enten som følge af mindre underskudsfradrag eller som egentlig positiv dansk skat (efter lempelse af udenlandske skatter)). Generelt er der i selskaberne samlet set større overskud end underskud.

For di koncernerne allerede i dag har mulighed for ofte at kunne strukturere sig ud af kravet om 100 pct. ejerskab, og fordi nedsættelsen sker i kombination med indførelse af globalpuljeprincippet, vurderes det samlede provenutab ved ændringen af koncerndefinitionen at være begrænset. Dog vil der for det offentlige være en betydelig negativ likviditetsvirkning i de første finansår som følge af den obligatoriske nationale sambeskatning kombineret med den ændrede koncerndefinition og medregningen i sambeskatningsindkomsten med 100 pct. uanset faktisk ejerandel.

Uden ændring af koncerndefinitionen (dvs. nedsættelse af ejerandelskravet) ville globalpuljeprincippet kunne omgås ved blot minimale frasalg af ejerandele.

Før indregning af nogen form for adfærd ændringer (herunder, at alle eksisterende koncerner, der i dag benytter international sambeskatning, fortsætter hermed efter indførelse af globalpuljeprincippet) vil indførelse af globalpuljeprincippet således medføre en provenugevinst, som vurderes større end provenugevinsten ved en afskaffelse — måske 3 mia. kr. Omvendt kan det ikke udelukkes, at provenugevinsten kan være mindre end de 2 mia. kr., der opnås ved en afskaffelse. Provenuvurderingen heraf er således 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 globalpuljeprincippet 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 overskud modregnes i underskud, før evt. nettounderskud kan fratrækkes i dansk skat. Evt. nettooverskud vil blive dansk beskattet (efter lempelse for udenlandske skatter).