

Stk. 11 (fuld genbeskatning)

Det foreslås, at der skal ske fuld genbeskatning, hvis international sambeskatning afbrydes inden bindingsperiodens udløb. Bindingsperioden kan afbrydes på flere måder, f.eks. ved frivillig afbrydelse valgt af det ultimative moderselskab, jf. § 31 A, stk. 3 eller ved tvungen afbrydelse som følge af manglende fremlæggelse af oplysninger, jf. § 31 B, stk. 3.

Ved fuld genbeskatning medregner administrationselskabet et beløb svarende til alle eksisterende genbeskatningssaldi divideret med den aktuelle selskabsskatteprocent plus eventuelle genbeskatningsaldi vedrørende faste driftssteder i lande med eksemptionsoverenskomst. Genbeskatningen er således ikke maksimeret til likvidationsfortjenesten. Det er den i den ordinære genbeskatning, som finder sted ved udløbet af bindingsperioden.

Stk. 12 (genbeskatning af faste driftssteder i lande med eksemptionsoverenskomst)

Der ændres ikke på udgangspunktet i genbeskatningsreglerne, hvis Danmark efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten lempes for overskud i faste driftssteder efter eksemptionsmetoden. Eksemptionsmetoden er beskrevet i ligningslovens § 33 D. I givet fald finder de hidtidige regler i ligningslovens § 33 D, stk. 1-4, fortsat anvendelse på indkomsten i disse faste driftssteder. Omstruktureringsmulighederne forbedres dog også i disse tilfælde, idet de særlige genbeskatningsregler i § 33 D, stk. 5-6, om genbeskatning ved koncerninterne overdragelser ophæves.

Stk. 13 og 14

Der er tale om videreførelser fra det gældende regelsæt.

*§ 31 B – Bemyndigelse til Ligningsrådet**Stk. 1*

Det foreslås, at Ligningsrådet – ligesom i det gældende regelsæt – fastsætter, hvorledes der skal gås frem ved indtræden og udtræden af en sambeskatning.

Det foreslås, at Ligningsrådet tillige fastsætter, hvilke oplysninger af betydning for skatteansættelsen eller skatteberegningen sambeskatningsselvangivelsen skal indeholde og hvilke oplysning der skal fremlægges på anmodning. Ligningsrådet skal hermed fastsætte de formelle vilkår i sambeskatningen, f.eks. vilkår om regnskabskrav vedr. udenlandske selskaber og indhentning af yderligere oplysninger til brug for ligningen. Det bemærkes i den forbindelse, at alle

medlemmer i sambeskatningsudvalget var enige om, at der burde fastsættes oplysningskrav vedrørende udenlandske selskaber, således at skattemyndighederne får reel mulighed for at gennemføre en løbende ligningsmæssig kontrol.

Endelig foreslås det, at Ligningsrådet kan fastsætte regler for administrationselskabets oplysnings- og dokumentationspligt efter skattekontrollovens § 3 B vedrørende kontrollerede transaktioner mellem sambeskattede selskaber.

Stk. 2

I stk. 1 gives der hjemmel til, at Ligningsrådet fastsætter oplysningskrav.

Det foreslås specifikt, at administrationselskabet i forbindelse med rettidig selvangivelse skal fremlægge oplysninger, der muliggør en kontrol af ejerforholdene i koncernen. Der skal for det første fremlægges oplysninger, der gør det muligt at kontrollere, om to selskaber er koncernforbundne, dvs. har en af de i § 31 C, stk. 2, nævnte forbindelser. Der skal for det andet fremlægges oplysninger, der gør det muligt at kontrollere, at det selskab, som koncernen hævder er det ultimative moderselskab, virkelig også er det ultimative moderselskab – og ikke er et datterselskab af et andet moderselskab.

Endvidere foreslås det specifikt, at sambeskatningsselvangivelsen skal indeholde saldi for genbeskatningspligtige underskud. Saldi for genbeskatningspligtige underskud opgøres samlet for hvert land. Selvangivne saldi udgør efter foretagelsen af en skatteansættelse en del af denne.

Stk. 3

Det foreslås, at hvis der ikke fremlægges tilstrækkelige oplysninger, kan international sambeskatning afbrydes af Ligningsrådet efter indstilling fra Told- og Skattestyrelsen.

I det gældende regelsæt kan tilladelse til sambeskatning med et udenlandsk datterselskab inddrages af skattemyndigheden, hvis vilkår 2.6 i sambeskatningscirkulæret ikke opfyldes. Vilkår 2.6 indeholder oplysningskrav vedrørende udenlandske datterselskaber.

Såfremt international sambeskatning afbrydes, sker der fuld genbeskatning efter § 31 A, stk. 11. Afbrydelsen sker med virkning fra og med det indkomstår, hvor koncernen ikke fremlagde de tilstrækkelige oplysninger. Koncernen skal i det pågældende indkomstår og senere indkomstår stilles som om, der ikke var valgt international sambeskatning.