

Kommissoriet efterspørger en modernisering og fremtidssikring af koncernbeskatningen.

Kommissoriets ønsker til en fremtidig koncernbeskatning kan sammenfattes i følgende:

- i. Enkle regler – herunder, at reglerne skal være administrativt hensigtsmæssige for såvel virksomheder som myndigheder.
- ii. Reglerne skal være robuste overfor skatteplanlægning og uden huller.
- iii. Reglerne skal for at kunne være fremtidssikrede endvidere være i overensstemmelse med EU-retten.
- iv. Reglerne skal give virksomhederne fleksibilitet mht. etablering af forskellige koncernstrukturer – herunder skal samspillet med reglerne i andre EU-lande vurderes.

### Mulige ændringer uanset valg af model

Udvalgets arbejde har bl.a. resulteret i en række mulige ændringer, der kan gennemføres indenfor såvel det gældende regelsæt som indenfor andre tekniske modeller for underskudsoverførsel.

De EU-retlige rammer for, hvilke regler man kan udforme, afhænger af den i øjeblikket verserende sag ved EF-domstolen – den såkaldte Marks & Spencer-sag, hvor spørgsmålet er, om Storbritannien bryder EU-retten ved at have forskellige regler for national og international samsbeskatning. Hvis Storbritannien taber sagen, vil det lægge visse restriktioner for, hvordan samsbeskatningsreglerne kan udformes.

Der er en vis procesrisiko ved at opretholde de gældende regler og afvente sagens udfald i og med, at der rent teknisk sker en forskellig genbeskatning af indenlandske og udenlandske fratrukne underskud. Hvis disse regler på et tidspunkt kendes for EU-stridige, kan Danmark i værste fald risikere at skulle frasige sig genbeskatning af tidligere givne fradrag. Ud fra stikprøven kan det under usikkerhed skønnes, at der årligt gives fradrag for op til en skatteværdi på 3 mia. kr. (2004-priser). Risikoen for et sådan scenarium er vanskeligt at vurdere – men konsekvenserne vil således kunne være betydelige. Fuldstændig sikkerhed kræver ensartede genbeskatningsregler ved national og international samsbeskatning. Dette problem kan meget vanskeligt løses i det nuværende regelsæt, men kræver reelt, at man går over til en såkaldt koncernfradragsmodel eller afskaffer muligheden for samsbeskatning.

Uanset om man ønsker at skifte model eller ej – og i bekræftende fald om man ønsker det nu eller ønsker at afvente dommen i Marks & Spencer-sagen, kan en række justeringer overvejes. De kan gennemføres nu som senere, da de i princippet er uafhængige af valg af model.

### *Afskaffelse af creditlempelsen og lettelse af omstrukturingsmulighederne*

Efter gældende regler gives der ved skatteberegningen nedslag (credit) for den udenlandske skat, når det udenlandske samsbeskattede selskab giver overskud. Denne creditlempelse kan fjernes, hvorved der vil kunne ske fuld genbeskatning uden nedslag for udenlandske skatter.

Ud fra stikprøveundersøgelsen kan det under betydelig usikkerhed skønnes, at creditlempelsen medfører et årligt selskabsskatteprovenutab i omegnen af 0,5 mia. kr. før indregning af adfærdsændringer. Udlandet giver i langt de fleste tilfælde adgang til at fremføre underskud i det udenlandske datterselskab til modregning i udenlandsk indkomst. Der vil derfor typisk ikke i genbeskatningsperioden være udenlandsk skat at give nedslag for. Dansk beskatning af overskud i udenlandske datterselskaber – udover det genbeskatningspligtige beløb – kan altid undgås ved at tage selskabet ud af samsbeskatningen. Afskaffelse af creditlempelsen vil derfor kun i de få tilfælde, hvor udlandet har mere restriktive underskudsfræmførselsregler end Danmark give en samlet skatteforhøjelse for koncernerne eller medføre en egentlig provenugevinst for staten. Efter indregning af adfærd vurderes afskaffelsen af creditlempelsen således ikke at give anledning til en egentlig provenugevinst.

Fjernes creditlempelsen, kan også betingelsen i genbeskatningsreglerne om, at underskud efter udenlandske regler skal overføres til det erhvervende selskab, fjernes. Derved vil det i meget højere grad blive muligt at foretage forretningsbegrundede omstruktureringer, uden at det udløser genbeskatning af den fulde genbeskatningssaldo. En sådan ændring vil give erhvervslivet øget fleksibilitet mht. organiseringen og øge mulighederne for forretningsbetinget adfærd.

En fjernelse af creditlempelsen vil endvidere kunne betyde, at en række værneregler, der hindrer spekulation i at gøre skatten kunstig høj ved at undlade afskrivninger, kan fjernes.

Endelig vil en afskaffelse af creditlempelsen medføre, at en række tvister mellem koncerner