

og myndigheder vedrørende dokumentation for den betalte skat i udlandet kan undgås.

Creditlempelsen kan i princippet afskaffes uden ovenstående forenkling af genbeskatningsreglerne. En betydelig del af gevinsten ved at fjerne creditlempelsen fås dog alene ved den samlede forenkling.

Der ses ikke at være EU-retlige problemer i en afskaffelse af creditlempelsen.

Nedsættelse af ejerandelskravet fra 100 pct. til 50 pct.

Udvalget har diskuteret virkningerne af at nedsætte ejerandelskravet for at kunne komme med under sambeskatning. Mulighederne spænder fra de gældende 100 pct., til at der blot kræves negativ kontrol med selskabet. Isoleret set vil en sådan nedsættelse øge omfanget af sambeskatning og dermed det årlige provenutab. Dog vurderes denne stigning at blive begrænset, da man i høj grad med de gældende regler kan organisere sig sådan, at de selskaber, som man ønsker under sambeskatning, kan komme det.

Den almindelige skatteretlige definition af bestemmende indflydelse fremgår af Ligningslovens § 2 og indebærer et ejerkrav på mere end 50 pct. Det kunne derfor overvejes at anvende denne definition ved en nedsættelse af ejerkravet.

For erhvervslivet vil det dog være en fordel, hvis også joint ventures, hvor der ofte er tale om en ejerandel på 50 pct., kunne inddrages under sambeskatning. En nedsættelse af ejerandelskravet fra 100 pct. til 50 pct. bør dog suppleres med krav om, at de 50 pct. skal give negativ kontrol i form af, at også stemmeandelen skal være mindst 50 pct.

En nedsættelse af ejerandelskravet er en komplicering af regelsættet. Især i forhold til genbeskatningen vil reglerne blive betydeligt mere komplicerede.

Det vurderes, at være lettere at administrere en ejerskabsnedsættelse i koncernfradragmodellen (se nedenfor) frem for i de gældende sambeskatningsregler.

Bedre muligheder for kontrol

Der er behov for at forbedre skattemyndighedernes muligheder for at kunne kontrollere underskuddene – specielt underskuddene fra udlandet.

Der kunne derfor med fordel fastsættes visse yderligere krav til de regnskabsoplysninger mv.,

som skal indgives til skattemyndighederne i forbindelse med selvangivelsen.

For at styrke kontrollen med underskudsoverførslen og især genbeskatningen bør der således løbende føres egentlige saldi over overførte og genbeskattede beløb, der skal oplyses som en del af selvangivelsen. Der kan også med fordel opstilles visse oplysningskrav af hensyn til kontrollen med en række værneregler.

Det vurderes, at de gældende regler allerede i dag indeholder hjemmel hertil.

Den tekniske udformning

Med det sigte at kunne konstruere et regelsæt, der lever op til ovenstående fire kriterier i kommissoriet, har udvalget behandlet forskellige tekniske konstruktioner. Disse kan sammenfattes til tre tekniske muligheder, jf. nedenfor. Hertil kommer overvejelser om helt at ophæve mulighederne for sambeskatning.

Sambeskatning som i de gældende regler

Selskaber beskattes som udgangspunkt hver for sig, men to eller flere selskaber kan søge om at blive sambeskattet, hvis en række krav er opfyldt. Teknisk sker der i disse tilfælde en reel sambeskatning, dvs. der foretages én fælles skatteberegning for alle de sambeskattede selskaber. Den samlede indkomstskat påhviler og beregnes af moderselskabet, men alle de sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for skatten. En implikation af sambeskatningen er, at underskud i et udenlandsk selskab, udover at kunne fremføres i det konkrete selskab, også kan overføres til udnyttelse i de øvrige selskaber. Der er dog værneregler mod dobbeltfradrag.

Princippet om sambeskatning kan i og for sig fortsat anvendes og en række af de anførte kritikpunkter vil kunne imødekommes indenfor det gældende princip. Men regelsættet er uomtvisteligt kompliceret og har historisk ikke vist sig særligt robust. Dertil kan der komme det mulige EU-retlige pres ved, at der teoretisk sker en forskellig genbeskatning i den nationale og den internationale sambeskatning. Og det problem vil vanskeligt kunne løses indenfor det gældende sambeskatningssystem.

Koncernfradragmodel

Ønsket om at kunne opbygge en mere enkel og robust model har inspireret til arbejdet med koncernfradragmodellen.