

eller intet« for så vidt angår både national eller international sambeskatning og

## 2. indskrænkning af international sambeskatning til at gælde EU-lande.

Ifølge betænkningens tabel 5.10 kan det skønnes, at 45 procent af underskuddet er fra lande uden for EU25.

Vi kan tilslutte os flertallets indstilling med hensyn til udnyttelse af hjemlen til at fastsætte oplysningskrav vedrørende udenlandske datterselskaber.

Herudover fremhæver **Frithiof Hagen**:

En ophævelse af muligheden for såvel international som national sambeskatning vil være EU-konform med hensyn til sambeskatning og medføre en betydelig forenkling af reglerne samt være det bedste værn imod misbrug.

En ophævelse af muligheden for sambeskatning vil kræve en engangstilpasning for virksomhederne til de nye regler.

I modsætning hertil vil udvalgsflertallets forslag om en koncernfradragmodel indebærer, at reglerne for national sambeskatning permanent bliver væsentligt mere komplicerede, ligesom udvalgsflertallets forslag om nedsættelse af ejerkravet generelt vil komplicere sambeskatningsreglerne.

Hvad angår tidspunktet for en ændring af reglerne, kan det være hensigtsmæssigt at afvente Marks & Spencer-dommen. Dette bør dog afvises overfor det forhold, at gældende regler kan være EU-stridige, og at EU-retlige forhold kan indebære, at vi ikke kan genbeskatte fratrukne underskud, hvilket i givet fald vil medføre et stort provenutab.

Et andet mindretal (**Preben Underbjerg Poulsen og Ivar Nordland**) afgiver følgende indstilling:

Det fremgår af kommissoriet, at det er udvalgets opgave dels at vurdere hensigtsmæssigheden af de gældende regler om grænseoverskridende sambeskatning og dels at vurdere om disse regler kan gøres mere robuste overfor skatteplanlægning.

Det må konstateres, at udenlandske koncerner med danske subkoncerner i det gældende regelsæt kan undgå dansk selskabsbeskatning ved at indskyde underskudsgivende virksomheder i den danske subkoncern. Dette er en omgåelse af ligningslovens § 5 H og selskabsskattelovens § 31, stk. 1, 6. pkt. Regelsættet kan kun gøres robust ved enten at afskaffe sambeskatningsregler-

ne og filialbeskatningen eller ved at indføre globalpuljning (dvs. alle koncernforbundne selskaber, såvel underliggende selskaber som overliggende selskaber, og filialer medtages i sambeskatningen).

Den internationale sambeskatning skønnes under betydelig usikkerhed at koste staten et årligt selskabsskatteprovenutab i omegnen af 2 mia. kr. både før og efter indregning af adfærdsændringer. Andelen af underskud, der senere hen genbeskattes, kan kun under meget stor usikkerhed skønnes, men virker overraskende lav.

De gældende regler giver alt andet lige en direkte tilskyndelse til flere investeringer i udlandet og færre i Danmark, jf. således kapitel 8.

Reglerne medfører tillige, at nogle koncerner kommer til at betale en mindre skat end deres skatteevne tilsiger, fordi koncernerne kan vælge kun at inddrage underskudsgivende selskaber under sambeskatningen, mens de overskudsgivende holdes udenfor dansk beskatning.

En afskaffelse af sambeskatningsreglerne kan ikke anbefales, idet det vil medføre, at nogle koncerner kan komme til at betale en større skat end koncernens samlede skatteevne tilsiger. Beskattes et selskab af sit overskud, mens et tab i et koncernforbundet selskab (dansk eller udenlandsk) ikke kan modregnes, svarer koncernen samlet set mere i skat, end koncernens skatteevne tilsiger.

Det er meget få lande, der - som Danmark - tillader sambeskatning med udenlandske datterselskaber, men reelt accepterer de fleste lande muligheden for at udnytte underskud, som opstår i udlandet. Det er i grove træk muligt at udnytte underskuddene ved hjælp af organisering i filialer i stedet for i datterselskaber. De hæftelsesmæssige problemer, der er knyttet til filialer, kan løses ved at etablere et datterselskab i hjemlandet, der er den formelle ejer af filialerne. De nationale regler muliggør sambeskatning mellem moderselskab og datterselskab hjemmehørende i samme land.

Det taler for, at Danmark også bør give mulighed for underskudsoverførsel. Dette bør imidlertid gøres på en robust, gennemført og konsekvent måde.

I overensstemmelse med det overordnede princip om beskatning på grundlag af skatteevnen bør koncernen derfor beskattes af sin globale indkomst, hvis koncernen ønsker at udnytte underskud i andre koncernselskaber end dér,