

hvervsmæssig aktivitet end at eje aktierne i datterselskabet.

Med ændringerne bliver det muligt at foretage koncerninterne omstruktureringer med tilbagevirkende kraft ved anvendelse af nystiftede selskaber og skuffeselskaber. Ændringerne har betydning for både skattepligtige og skattefrie omstruktureringer.

Det sikres bl.a., at en koncern ikke mister skattemæssige afskrivninger, når der stiftes et datterselskab ved et skattepligtigt indskud af en virksomhed, jf. selskabsskattelovens § 4, stk. 5. Ændringerne forhindrer også, at der skal foretages delårsopgørelse i alle selskaber i en koncern, der som følge af en aktieombytning får nyt moderselskab. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 18, der giver eksempler på virkningen af ændringerne.

Ændringerne medfører ikke et brud med princippet om, at indkomst vedrørende en periode før koncerntableringen, ikke kan flyttes ind i en koncern, og at indkomst vedrørende en periode, hvor der er koncernforbindelse, ikke kan flyttes ud af en koncern. I modsætning til eksisterende selskaber, der har en erhvervsmæssig aktivitet, er der ikke i skuffeselskaber eller nystiftede selskaber indkomst af særlig betydning.

Det skal imidlertid sikres, at koncerner ikke kan få fulde afskrivninger på aktiver, som ellers kun kan afskrives forholdsmæssigt, ved at lægge aktiverne skattefrit over i et nystiftet selskab. Det foreslås derfor præciseret i fusionsskattelovens § 8, at et modtagende selskab også succederer i adgangen til (kun) at foretage forholdsmæssige afskrivninger.

Det vurderes ikke nødvendigt at begrænse det nystiftede selskabs skattemæssige afskrivninger på aktiver, der er erhvervet ved en skattepligtig overdragelse – heller ikke i de tilfælde, hvor apport-indskuddet kommer fra et selskab, som ikke har været en del af koncernen i hele indkomståret. I sidstnævnte tilfælde vil de afskrivninger, som er foretaget hos det indskydende selskab inden etableringen af koncernforbindelsen, komme til beskatning. Fulde afskrivninger efter almindelige regler hos det nystiftede selskab vil derfor ikke føre til, at de indskudte aktiver afskrives med mere end 12 måneders afskrivninger i et kalenderår. Tilsvarende gælder ved skattepligtige overdragelser til et skuffeselskab.

3.2. Borerigge undtages fra territorialbeskatning

Overskud eller underskud fra udenlandske faste driftssteder og udenlandsk fast ejendom medregnes som udgangspunkt ikke ved opgørelsen af et selskabs indkomst, medmindre der vælges international sambeskatning.

Dette territorialprincip kan være uhensigtsmæssigt i relation til borerigge, der i længere tid anvendes til efterforskning og boring efter olie i udlandet. Når en borerig forlader Danmark for at bore efter olie i et andet land, og forbliver i dette andet land så lang tid, at der skattemæssigt bliver tale om fast driftssted, glider boreriggen ud af dansk beskatning. Det medfører, at boreriggen skattemæssigt anses for solgt (exitskat). Hvis/når boreriggen efterfølgende vender tilbage til Danmark, skal der fastsættes skattemæssige indgangsværdier.

Det foreslås, at indkomst fra udenlandske faste driftssteder, hvortil der er knyttet mobile borerigge, kan vælges beskattet i Danmark. Ændringen er begrundet i, at det er karakteristisk for netop mobile borerigge, at der kan blive tale om brug i udlandet så længe, at der vil blive tale om fast driftssted i udlandet. Det betyder, at denne type aktiver – i modsætning til andre aktiver – typisk vil bevæge sig ind og ud af dansk beskatning flere gange i dets levetid. Det indebærer som nævnt, at der skal fastsættes skattemæssige indgangsværdier, når aktivet kommer under dansk beskatning, og at der skal ske beskatning, hver gang aktivet glider ud af dansk beskatning. Denne uhensigtsmæssighed kan undgås ved at tillade boreriggene at blive under dansk beskatning, selv om de er knyttet til et fast driftssted i udlandet og der ikke er valgt international sambeskatning.

Formålet med forslaget er at give selskaberne mulighed for at undgå, at boreriggene glider ind og ud af dansk beskatning. Formålet er derimod ikke, at give selskaberne mulighed for at fratække udenlandske underskud ved virksomhed med borerigge. Det foreslås derfor, at underskud i udenlandske faste driftssteder, hvortil der er knyttet mobile borerigge, kun kan udnyttes til modregning i fremtidig positiv indkomst i tilsvarende faste driftssteder. Underskud kan ikke modregnes i eventuel anden positiv indkomst i koncernen. Det vil ikke være muligt at fratække underskud fra virksomhed i udlandet med mindre alle koncernens selskaber er inddraget under international sambeskatning. Hensynet bag globalpuljeregningen i de nye sambeskatningsregler fraviges derfor ikke med forslaget.

3.3. Ophævelse af beskatningen af tilskud til sambeskattede selskaber

Det foreslås, at beskatningen af tilskud ydet af et koncernforbundet selskab fjernes. Modsvarende skal der aldrig gives fradrag for koncerninterne tilskud. Koncernens skatteevne forøges ikke som følge af tilskuddet – ligesom den ikke forøges ved koncerninter-