

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

Ifølge ligningslovens § 33 E, stk. 1, skal der ske genbeskatning af underskud, når et udenlandsk selskab træder ud af en sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31. Moderselskabets skattepligtige indkomst forhøjes med genbeskatningssaldoen. Genbeskatningssaldoen udgøres af underskud, som er fratrukket i andre sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst, og som ikke modsvares af senere års overskud. Ophører et moderselskab med at være skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, skal der ligeledes ske genbeskatning, jf. ligningslovens § 33 E, stk. 6.

I ligningslovens § 33 E, stk. 7, findes en særlig bestemmelse om, at der under visse omstændigheder ikke udløses genbeskatning efter reglerne i § 33 E, stk. 1-6, når moderselskabet fusionerer. Det er en betingelse, at moderselskabet fusionerer efter reglerne i fusionsskatteloven, at det modtagende selskab er hjemmehørende her i landet, og at det udenlandske datterselskab efter fusionen er omfattet af en sambeskatning med dette selskab efter selskabsskattelovens § 31. Er betingelserne opfyldt, overføres genbeskatningssaldoen på det udenlandske datterselskab til det modtagende selskab. Efter fusionen er dette selskab således moderselskab i relation til ligningslovens § 33 E.

Reglen finder alene anvendelse på fusioner. Foretages der en spaltning efter fusionsskattelovens regler, finder der således genbeskatning sted. Dette er ikke hensigtsmæssigt, hvis spaltningen er led i en forretningsmæssigt begrundet omstrukturering af den virksomhed, der udøves i selskabet.

Lovforslaget går ud på at sikre, at sådanne spaltninger kan gennemføres skattefrit efter fusionsskattelovens regler, uden at det indebærer genbeskatning af underskud i de udenlandske selskaber, der overdrages til det modtagende selskab.

Består et moderselskabs virksomhed eksempelvis i to forskellige driftsaktiviteter, hvoraf den ene udskilles i et særskilt selskab, vil aktierne i et udenlandsk datterselskab, hvis virksomhed vedrører den pågæl-

dende driftsaktivitet, kunne overføres til det modtagende selskab, uden at moderselskabets indkomst forhøjes med datterselskabets genbeskatningssaldo, dvs. underskud, der er fratrukket i andre selskabers indkomst, og som ikke modsvares af senere års overskud. Genbeskatningssaldoen videreføres i stedet i det modtagende selskab.

Det er en forudsætning, at aktierne i de udenlandske selskaber efter reglerne i fusionsskatteloven kan overføres til det modtagende selskab skattefrit. Efter forslaget skal moderselskabets aktier i det udenlandske datterselskab som led i spaltningen overføres til et modtagende selskab, som er hjemmehørende her i landet. Det skal endvidere være en betingelse, at det udenlandske selskab efter spaltningen er omfattet af sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31.

I forbindelse med en spaltning kan der af hensyn til den fremtidige struktur være grund til at overdrage virksomheden i et udenlandsk sambeskattet datterselskab til et udenlandsk selskab, der er omfattet af sambeskatning med det modtagende selskab. Det foreslås derfor, at der ikke skal ske genbeskatning af underskud, når et moderselskab spaltes efter reglerne i fusionsskatteloven, og et udenlandsk sambeskattet selskab i den forbindelse overdrager samtlige selskabets aktiver til et sådant udenlandsk sambeskattet selskab. Det er en betingelse, at underskud i det overdragende selskab efter udenlandske regler overføres til det selskab, der erhverver aktiverne. I så fald videreføres genbeskatningssaldoen på det udenlandske sambeskattede selskab i det erhvervende selskab.

Endvidere foreslås det, at der skal ske genbeskatning i situationer, hvor et udenlandsk selskab afhænder aktier eller anpartar i et selskab, hvor det ejer mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen.

Forslaget skal ses på baggrund af, at sambeskatningsreglerne først og fremmest skal virke som en skattecredit, når udenlandske selskaber giver underskud. Når de underskudsgivende selskaber senere begynder at give overskud, skal genbeskatningen ske ved, at overskuddet som følge af sambeskatningen medregnes i den danske indkomstopgørelse. Forslaget