

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1

Efter ligningslovens § 33 E, stk. 2, 1. pkt., skal der ske genbeskatning af underskud, som er fradraget i andre selskabers skattepligtige indkomst, og som ikke modsvares af senere års overskud, hvis et udenlandsk sambeskattet selskab helt eller delvis afhænder sin virksomhed til et koncernforbundet selskab m.v.

Ved vurderingen af, om afhændelse af aktiver i relation til bestemmelsen anses for at være en hel eller delvis afhændelse af virksomhed, skal der i følge cirkulære nr. 82 af 29. maj 1997 om international beskatning, pkt. 6.5.3.4.2., tages udgangspunkt i den almindelige skatteretlige forståelse af begrebet »virksomhed«.

Ved udfærdigelsen af cirkulæret blev det lagt til grund, at afståelse af enkeltstående aktiver (eller passiver) som udgangspunkt ikke udgør en hel eller delvis afståelse af en virksomhed. Dette gælder særligt i forhold til omsætningsaktiver - herunder aktier, der må kvalificeres som omsætningsaktiver. I tilfælde af, at et udenlandsk sambeskattet datterselskab fungerer som holdingselskab, er datterselskabets virksomhed aktiebesiddelse. I sådanne tilfælde er aktieposten et anlægsaktiv. En hel eller delvis afståelse af en sådan aktiepost anses for at være en hel eller delvis afståelse af virksomhed.

Samme fortolkning er lagt til grund i skatteministerens svar til Folketingets Skatteudvalg af 12. marts 1996 (L 118 - bilag 30) under behandlingen af lovforslaget om international sambeskatning m.v. (lov nr. 487 af 12. juni 1996), hvorved bestemmelsen blev indsat.

Landskatteretten har imidlertid i en nyligt afsagt kendelse, lagt til grund, at der ikke er grundlag for at antage, at et af en dansk sambeskatning omfattet udenlandsk holdingselskabs besiddelse af aktier i et datterselskab i sig selv kan karakteriseres som »virksomhed«.

Der foreslås derfor gennemført en opstramning af bestemmelsens ordlyd, således at den bringes i overensstemmelse med intentionerne bag bestemmelsen, som de blev tilkendegivet over for Folketinget under behandlingen af L 118.

Ligningslovens § 33 E, stk. 2, 1. pkt., foreslås ændret, således at det direkte fremgår af bestemmelsen, at der ved afhændelse af aktier eller anparten i selskaber, hvor der ejes mindst 25 pct. af aktie- eller anparts-kapitalen, til et koncernforbundet selskab m.v., sker genbeskatning af tidligere fratrukne underskud.

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 skal sikre, at denne genbeskatning ikke undgås eller udskydes ved, at det nu overskudsgivende selskab afhænder sine aktiver i form af aktier til et koncernforbundet selskab m.v. Et udenlandsk sambeskattet holdingselskab kunne i givet fald udskyde genbeskatningen af tidligere fratrukne underskud i det uendelige ved at afhænde selskabets indtægtsgrundlag i form af aktiebesiddelse til et koncernforbundet selskab m.v., jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, når holdingselskabet begynder at give overskud.

Forslaget skal således sikre, at et udenlandsk selskab ikke udskiller de sunde dele af selskabets aktiviteter i form af ejerskab til aktier i datterselskaber, uden at genbeskatning af tidligere fratrukne underskud finder sted.

Til nr. 2

Ligningslovens § 33 E, stk. 6, indeholder en bestemmelse om, at der skal foretages genbeskatning, hvis moderselskabet ophører med at være skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, eller hvis moderselskabet efter bestemmelsen i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland. I bestemmelsen anføres det, at et beløb svarende til genbeskatningssaldoen på fraflytningstidspunktet medregnes ved indkomstopgørelsen.

Bestemmelsen blev indført ved lov nr. 487 af 12. juni 1996 om international sambeskatning m.v. (Lovforslag nr. L118). Ophøret af skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1 kan bero på selskabets fraflytning, men også på, at det likviderer eller på anden måde ophører, eksempelvis ved spaltning. Det er direkte angivet i bemærkningerne til bestemmelsen og i flere svar fra skatteministeren til Folketingets Skatteudvalg under Folketingets behandling af L 118 (L 118 - bilag 30 og 46), at bestemmelsen finder anvendelse ved likvidation.

Skattemyndighederne er imidlertid blevet mødt med det synspunkt, at der ikke kan ske genbeskatning, når et moderselskab ophører ved spaltning. Den fremførte begrundelse for, at der ikke skulle være hjemmel til genbeskatning, er, at der ingen indkomstansættelse er for det relevante år, eftersom moderselskabet ophører pr. 1. januar.