

udenlandske datterdatterselskab efter overførslen er omfattet af sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 med det modtagende selskab.

Der skal ikke ved det udenlandske datterselskabs indtræden i sambeskatning med det modtagende selskab fastlægges nye indgangsværdier efter selskabsskattelovens § 31, stk. 5 og 6. Efter reglerne i selskabsskattelovens § 31, stk. 5 og 6, skal der alene fastsættes indgangsværdier for aktiver og passiver, der ikke i forvejen er omfattet af dansk beskatning. Der skal ikke fastsættes indgangsværdier for aktiver og passiver i selskaber, der i forvejen er omfattet af dansk beskatning, eksempelvis i form af en dansk sambeskatning. Tilsvarende gælder for et udenlandsk selskab omfattet af bestemmelsens 4. pkt.

Den foreslåede regel i § 33 E, stk. 10, indebærer, at forpligtelsen til at medregne et beløb svarende til genbeskatningssaldoen ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, f.eks. ved et senere sambeskatningsopløb, efter spaltningen ikke længere påhviler det hidtidige moderselskab, men et nyt selskab. For at sikre, at de foreslåede regler ikke anvendes med det sigte helt at undgå genbeskatning, er anvendelsen af reglerne gjort betinget af skatteministerens tilladelse.

Kompetencen for skatteministeren til at meddele tilladelse til overførsel af genbeskatningssaldoen i forbindelse med spaltning vil blive udlagt til den myndighed, der i øvrigt skal tage stilling til spaltningens anmodning efter fusionsskatteloven. Kompetencen hertil er ved bekendtgørelse nr. 1070 af 17. december 1999 udlagt til Told- og Skattestyrelsen.

Bestemmelserne i fusionsskattelovens § 15 a, stk. 1, om tilladelse til spaltning skal forstås i overensstemmelse med artikel 11, stk. 1, litra a, i Rådets direktiv nr. 90/434/EØF (fusiondirektivet). Tilladelse til spaltning er herefter betinget af, at den foretages ud fra forsvarlige økonomiske eller forretningsmæssige betragtninger, uden at hovedformålet eller et af hovedformålene er skatteundgåelse eller skatteunddragelse. Det må bero på en konkret vurdering under hensyn til den til enhver tid gældende skattelovgivning, om en spaltning må antages at have skatteundgåelse eller skatteunddragelse som sit hovedformål eller som et af hovedformålene.

På baggrund af de nævnte kriterier må samme konkrete vurdering foretages i forhold til genbeskatningsreglerne og anmodningen om, at genbeskatningssaldoen ikke skal beskattes i forbindelse med spaltningen, men skal overføres. Er der tale om en forretningsmæssigt begrundet omstrukturering af den virksomhed, der udøves i selskabet, og kan det lægges til grund, at formålet med eller konsekvensen af om-

struktureringen ikke er, at den senere genbeskatning undgås, skal anmodningen imødekommes. Et eksempel på en forretningsmæssigt begrundet omstrukturering kan være, at et moderselskab, hvis virksomhed består i to forskellige driftsaktiviteter, spalter den ene ud i et særskilt selskab. Såfremt de i den foreslåede § 33 E, stk. 10, fastsatte betingelser er opfyldt, vil aktier i et datterselskab, hvis virksomhed vedrører den pågældende driftsaktivitet, efter forslaget kunne overføres til det modtagende selskab, uden at der udløses genbeskatning i forbindelse hermed.

§ 33 E, stk. 11

Efter ligningslovens § 33 E, stk. 2, sker der som udgangspunkt fuld genbeskatning i tilfælde, hvor et udenlandsk sambeskattet datterselskab helt eller delvist afhænder selskabets virksomhed til et koncernforbundet selskab m.v.

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 sambeskattet med det modtagende selskab.

For at undgå, at der i medfør af bestemmelsen i § 33 E, stk. 2, 1. pkt., skal ske genbeskatning i en sådan situation, foreslås der som § 33 E, stk. 11, indsat en bestemmelse om, at skatteministeren kan tillade, at stk. 2, 1. pkt., ikke finder anvendelse, når et moderselskab spaltes efter reglerne i fusionsskatteloven, og et udenlandsk sambeskattet selskab i den forbindelse overdrager samtlige selskabets aktiver til et udenlandsk selskab, der er sambeskattet med det modtagende selskab. Det er en betingelse, at underskud i det overdragende selskab efter udenlandske regler overføres til det erhvervende selskab. I så fald videreføres genbeskatningssaldoen på det udenlandske sambeskattede selskab i det erhvervende selskab.

Betingelsen om, at underskud i det overdragende selskab efter udenlandske regler skal overføres til det erhvervende selskab, svarer til betingelsen i § 33 E, stk. 2. Betingelsen skal ses på baggrund af reglerne om lempelse for udenlandsk skat efter creditmetoden. Når der lempes for udenlandsk skat efter creditmetoden, er det en forudsætning for en reel genbeskatning af fratrukne underskud, at underskud efter udenlandske regler kan fremføres, således at disse resulterer i en nedsat udenlandsk beskatning af indkomsten i de år, der følger efter indkomstår med underskud.

Den foreslåede regel i § 33 E, stk. 11, indebærer, at forpligtelsen til at medregne et beløb svarende til genbeskatningssaldoen ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, f.eks. ved et senere sambeskatningsop-