

Til lovforslag nr. L 236. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 10. maj 2000.

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af ligningsloven og fusionsskatteloven

(Ændring af genbeskatningsreglerne ved skattefri spaltning m.v.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt.

Endvidere har udvalget modtaget skriftlige henvendelser fra Advokatfirmaet Kromann & Reumert og Foreningen af Statsautoriserede Revisorer.

Der er af skatteministeren stillet ændringsforslag, hvormod henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller et *flertal* (Socialdemokratiets, Venstres, Det Konservative Folkepartis, Dansk Folkepartis, Centrum-Demokraternes, Det Radikale Venstres, Kristeligt Folkepartis og Frihed 2000's medlemmer af udvalget) lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* (Socialistisk Folkepartis og Enhedslistens medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (S, V, KF, DF, CD, RV, KRF og FRI):

Til § 1

1) *Nr. 1* affattes således:

»1. I § 33 E, stk. 2, 1 pkt., indsættes efter »udenlandsk sambeskattet selskab«: »afhænder aktier eller anparter i selskaber, hvor det direkte eller

indirekte ejer mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen, eller«.

2) I det under *nr. 3* foreslåede § 33 E, stk. 10, *sidste pkt.*, ændres »aktier i et udenlandsk sambeskattet datterselskab efter 1. pkt.« til: »aktier i et sambeskattet datterselskab som led i spaltningen«.

3) Efter det i *nr. 3* foreslåede § 33 E, stk. 11, indsættes:

»Stk. 12. Stk. 10 og 11 finder tilsvarende anvendelse ved tilførsel af aktiver fra et moderselskab efter reglerne i fusionsskatteloven.«

Til § 4

4) *Stk. 4* affattes således:

»Stk. 4. § 1, nr. 3, har virkning for spaltninger og tilførsler af aktiver, der foretages med spaltningsdato henholdsvis tilførselsdato den 1. januar 2000 eller senere.«

Bemærkninger

Til nr. 1

Efter den gældende bestemmelse i 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. I lovforslaget § 1, nr. 1, foreslås bestemmelsen ændret, således at det direkte frem-

går, at dette også gælder ved afhændelse af aktier eller anparter i selskaber, hvor der ejes mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen.

Under lovforslagets behandling er der blevet gjort opmærksom på, at det ikke er direkte anført, om der ved det udenlandske sambeskattede holdingselskabs ejerskab af mindst 25 pct. af aktierne eller anparterne i henhold til lovforslagets § 1, nr. 1, alene forstås direkte ejerskab.

Der foreslås indsat en tilføjelse i bestemmelsen om, at den gælder ved såvel direkte som indirekte ejerskab.

En situation, hvor et selskab kan opnå en gunstigere skattemæssig behandling ved at indskyde et eller flere selskaber mellem sig selv og et andet selskab, er ikke acceptabel. Der skal således ikke være forskel på den skattemæssige behandling efter ligningslovens § 33 E, stk. 2, i den situation, hvor det udenlandske selskab ejer 100 pct. af aktie- eller anpartskapitalen i et selskab, og den situation, hvor det ejer 20 pct. samt et datterselskab, der ejer de resterende 80 pct. af aktie- eller anpartskapitalen i selskabet.

Til nr. 2

Det foreslås at udvide den bestemmelse, der efter lovforslaget foreslås indsat som § 33 E, stk. 10, sidste pkt.

Efter lovforslagets § 33 E, stk. 10, sidste pkt., finder bestemmelserne i stk. 10, 1-3. pkt., om, at genbeskatningssaldoen i et udenlandsk sambeskattet datterselskab ved spaltning af et moderselskab under visse betingelser kan videreføres i et nyt moderselskab, tilsvarende anvendelse på et udenlandsk sambeskattet selskab, der udtræder af sambeskatning med moderselskabet som følge af, at aktier i et udenlandsk sambeskattet datterselskab efter bestemmelsen i 1. pkt. overføres til det modtagende selskab, der er hjemmehørende her i landet. Det drejer sig om situationer, hvor et udenlandsk sambeskattet datterdatterselskab, der ejes 100 pct. af et udenlandsk datterselskab omfattet af bestemmelsens 1. pkt., udtræder af sambeskatningen som følge af, at selskabets moderselskab som led i spaltningen nu ejes af det modtagende selskab.

Den foreslåede udvidelse af bestemmelsen betyder, at der også kan gives tilladelse i den situation, hvor det moderselskab, der spaltes, er sambeskattet med et udenlandsk datterdatterselskab gennem et *dansk* datterselskab. De samme betingelser skal gælde, som efter lovforslaget

gælder for videreførelse af genbeskatningssaldoen vedrørende udenlandske datterdatterselskaber, som moderselskabet er sambeskattet med via et *udenlandsk* datterselskab. Det er således en betingelse, at såvel det sambeskattede datterselskab som det helejede udenlandske datterdatterselskab efter overførslen er omfattet af sambeskatning efter selskabsskatteovens § 31 med det modtagende selskab, som er hjemmehørende her i landet.

Til nr. 3

Der foreslås i forlængelse af § 33 E, stk. 10 og 11, indsat en bestemmelse som § 33 E, stk. 12, hvorefter reglerne i stk. 10 og 11 finder tilsvarende anvendelse ved tilførsel af aktiver fra et moderselskab efter reglerne i fusionsskatteoven.

De foreslåede bestemmelser i § 33 E, stk. 10 og 11, imødekommer et behov for at kunne gennemføre forretningsmæssigt begrundede spaltninger, uden at det udløser genbeskatning af underskud i udenlandske sambeskattede selskaber. Hensigten har været at gøre skattereglerne så neutrale som muligt i forhold til de erhvervs-mæssige dispositioner, således at det er de erhvervs-mæssige forhold, som er bærende for de beslutninger, der træffes, og ikke skattereglerne.

Tilsvarende betragtninger gør sig gældende vedrørende tilførsel af aktiver, der har meget til fælles med den situation, hvor en gren af en virksomhed spaltes ud.

Bestemmelsen, der foreslås indsat som § 33 E, stk. 12, betyder, at skatteministeren kan tillade, at stk. 1-6 ikke finder anvendelse ved tilførsel af aktiver fra et moderselskab efter reglerne i fusionsskatteoven, og når aktierne i et udenlandsk sambeskattet datterselskab som led i tilførslen overføres til et modtagende selskab, som er hjemmehørende her i landet. Det er en betingelse, at det udenlandske selskab efter tilførslen sambeskattes med det modtagende selskab efter selskabsskatteovens § 31. I så fald videreføres genbeskatningssaldoen på det udenlandske sambeskattede selskab i det modtagende selskab. Tilsvarende gælder for et udenlandsk sambeskattet selskab, der udtræder af sambeskatning med moderselskabet som følge af, at aktier i et sambeskattet datterselskab som led i tilførslen overføres til det modtagende selskab.

Skatteministeren kan endvidere tillade, at § 33 E, stk. 2, 1. pkt., ikke finder anvendelse, når et

moderselskab tilfører aktiver 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 efter reglerne i selskabsskattelovens § 31. Det er en betingelse, at underskud i det overdragende selskab efter udenlandske regler overføres til det erhvervende selskab. I så fald videreføres genbe-

skatningssaldoen på det overdragende selskab i det erhvervende selskab.

Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensændring som følge af, at forslaget udvides til at omfatte situationer, hvor moderselskabet gennemfører en tilførsel af aktiver.

Jens Peter Verner (S) nfm. Carsten Koch (S) Anna-Marie Hansen (S) Erik Mortensen (S)

Hugo Sørensen (S) Aage Frandsen (SF) Sonja Albrink (CD) Anders Samuelson (RV)

Frank Aaen (EL) Kristian Jensen (V) Mariann Fischer Boel (V) fmd. Svend Aage Jensby (V)

Flemming Kofod-Svendsen (KRF) Flemming Hansen (KF) Brian Mikkelsen (KF)

Klaus Kjær (DF) Kim Behnke (FRI)