



Justitsministeriet

Lovafdelingen

Kontor: EU-kontoret
Sagsnr.: 2005-792-0026
Dok.: NAH40017

Endelig besvarelse af spørgsmål nr. 1 af 3. marts 2005 fra Folketingets Skatteudvalg vedrørende forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (Nedsættelse af selskabsskatten og globalpulje-princip i sambeskatningen) (L 121).

Spørgsmål nr. 1:

”Ministeren bedes redegøre for, om Justitsministeriet har godkendt og sikret, at lovforslaget er i overensstemmelse med EU-retten.”

Svar:

Justitsministeriet afgav den 18. marts 2005 en foreløbig besvarelse af spørgsmål nr. 1 og nr. 2 fra Folketingets Skatteudvalg, hvori det blev oplyst at Justitsministeriet havde anmodet Skatteministeriet om bidrag til besvarelsen. Skatteministeriets bidrag, som der henvises til nedenfor, er vedlagt besvarelsen af spørgsmål nr. 2.

Den 2. marts 2005 fremsatte skatteministeren lovforslag L121 – lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (Nedsættelse af selskabsskatten og indførelse af et globalpulje-princip i sambeskatningen). Forslaget er med enkelte ændringer en genfremsættelse af lovforslag L 153, som blev fremsat den 15. december 2004, der bortfaldt som følge af folketingsvalget.

Både lovforslag L 153 og lovforslag L 121 indeholder i pkt. 10 en nærmere redegørelse for forslagens forhold til EU-retten. Udformningen af disse afsnit blev forud for fremsættelsen drøftet indgående mellem Skatteministeriet og Justitsministeriet.

Justitsministeriet er således enig i Skatteministeriets opfattelse, hvorefter lovforslag L 121 er i overensstemmelse med EU-retten.

Et centralt element i lovforslaget er, at selskaber som udgangspunkt beskattes efter et territorial-princip. Det betyder, at en koncerns aktiviteter i Danmark beskattes samlet, og at indtægter og udgifter forbundet med danske selskabers udenlandske datterselskaber og filialer ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Herudover kan koncerner, der har udenlandske datterselskaber eller filialer, vælge tillige at inddrage koncernens samlede globale indkomst un-

der sambeskatningen (international sambeskatning). Det er en betingelse, at samtlige koncernselskaber i så fald inddrages under dansk beskatning (globalpuljeprincippet).

Det bemærkes, at der ikke foreligger praksis, hvor EF-domstolen har taget stilling til et beskatningssystem, hvor der er mulighed for at vælge at inddrage indkomst fra nationale selskabers udenlandske filialer og udenlandske datterselskabers aktiviteter i udlandet. Det er imidlertid Justitsministeriets vurdering, at lovforslaget er i overensstemmelse med EF-traktatens artikel 43.

Som det fremgår af lovforslagets almindelige bemærkninger, pkt. 10, forholdet til EU-retten, kan det give anledning til tvivl, om de foreslåede regler indebærer en "restriktion" i den fri etableringsret efter EF-traktatens artikel 43. På baggrund af generaladvokatens udtalelse af 7. april 2005 i den såkaldte Marks & Spencer-sag (C-446/03) må det imidlertid i dag anses for sandsynligt, at EF-domstolen vil anse ordningen for at udgøre en restriktion i traktatens forstand.

Det er fortsat Justitsministeriets opfattelse, at det foreslåede beskatningssystem vil kunne begrundes i hensynet til "sammenhængen i beskatningssystemet". Et sådant hensyn har EF-domstolen anerkendt i sin praksis, jf. f.eks. dom af 28. januar 1992, C-204/90, Bachmann, Saml. 1992 I, side 249ff. Generaladvokaten har ligeledes anerkendt, at dette hensyn vil kunne retfærdiggøre en engelsk selskabsskatteordning, som er forelagt EF-domstolen i et præjudicielt spørgsmål, jf. den førnævnte generaladvokatudtalelse i Marks & Spencer-sagen. Lovforslaget etablerer efter Justitsministeriets opfattelse en sådan direkte sammenhæng mellem den manglende indregning af eventuelle underskud hidrørende fra udlandet og den manglende beskatning af de modsvarende indtægter fra koncernens overskudsgivende udenlandske aktiviteter, at ordningen kan anses for begrundet. Det er endvidere Justitsministeriets opfattelse, at det foreslåede beskatningssystem opfylder proportionalitetskravet. Som anført side 11 i det notat fra Skatteministeriet, der er vedlagt Justitsministeriets besvarelse af spørgsmål nr. 2, er den foreslåede sambeskatning efter Skatteministeriets opfattelse den eneste metode, der sikrer mod "cherry picking", og dermed den metode, der bedst sikrer den ønskede skattemæssige neutralitet i forhold til koncernens organisering.