

Omfattes en aktieafståelse af ligningslovens § 16 B, stk. 5, kan selskabet søge om dispensation fra beskattningen efter disse regler, jf. ligningslovens § 16 B, stk. 6, således at beskattningen i stedet sker efter aktieavancebeskatningslovens regler. Hvis der gives dispensation, vil moderselskabet, der er hjemmehørende i en EFstat, ikke være skattepligtig af afståelsessummen, idet afståelse af aktier omfattet af aktieavancebeskatningsloven ikke medfører begrænset skattepligt for udenlandske selskaber. Udbytteerne for de tre seneste indkomstår er skattefri efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 2, stk. 5.

Til nr. 2.

Til § 33, stk. 3.

I forslaget til fusionsskattelovens § 15, stk. 2, foreslås, at medmindre det indskydende selskab ved sidste ordinære skatteansættelse forud for fusionen var sambeskattet med det modtagende selskab, så anses aktiver og passiver, der ved fusion med et udenlandsk selskab bliver knyttet til et modtagende dansk selskabs faste driftssted i udlandet, ved opgørelsen af det danske selskabs skattepligtige indkomst her i landet, for anskaffet til handelsværdien på fusionsdatoen. I forslagene til fusionsskattelovens § 15 b, stk. 1, og § 15 d, stk. 3, er der foreslået tilsvarende regler ved spaltning af et udenlandsk selskab og tilførsel af aktiver fra et udenlandsk selskab. Herved vil Danmark ikke kunne kritiseres for at beskatte kapitalgevinst, der vedrører tiden før fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver. Der henvises til bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 49 vedrørende fusionsskattelovens § 15, stk. 2.

For at sikre, at der ikke ved afståelsen af aktiverne og passiverne i det udenlandske faste driftssted gives dobbeltbeskatningslempelse for den udenlandske skat af kapitalgevinsten forud for fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver, som ikke beskattes her i landet, foreslås det, at der i ligningslovens § 33 som stk. 3 indsættes en bestemmelse, der begrænser dobbeltbeskatningslempelsen til den del af den udenlandske skat, der vedrører fortjenesten efter fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver.

Til § 33, stk. 4.

Fusionsdirektivets artikel 10, stk. 1, bestemmer, at når der i forbindelse med fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver blandt de tilførte aktiver er et fast driftssted, der tilhører det indskydende selskab, og som er beliggende i en anden medlemsstat end dette,

så skal denne medlemsstat fraskrive sig enhver ret til at beskatte dette faste driftssted.

Den stat, hvori det faste driftssted er beliggende, og den stat, hvori det modtagende selskab er hjemmehørende, skal anvende direktivets bestemmelser på denne tilførsel af aktiver, som om det indskydende selskab var hjemmehørende i først nævnte stat.

Artikel 10, stk. 2, bestemmer, at uanset bestemmelsen i stk. 1 har den medlemsstat, hvor det indskydende selskab er hjemmehørende, når den anvender globalindkomstprincippet, ret til at beskatte overskud eller kapitalvinding, der opstår i det faste driftssted ved fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver. Det er en forudsætning, at den tillader fradrag af den skat, som i mangel af direktivets bestemmelser ville være pålagt dette overskud eller denne kapitalvinding i den medlemsstat, hvor det faste driftssted er beliggende, og at den tillader dette fradrag på samme måde og for samme beløb, som den ville have gjort, hvis denne skat faktisk var opgjort og indbetalt.

Efter de gældende regler i ligningslovens § 33 indrømmer Danmark alene fradrag for betalt skat.

Det foreslås, at der i ligningslovens § 33 som stk. 4 indsættes en bestemmelse om, at den danske beskattning skal nedsættes efter de gældende regler i stk. 1 og 2 om fradrag for betalt skat eller efter reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den medlemsstat, hvor det faste driftssted er beliggende, med den skat, som denne medlemsstat kunne have pålagt overskud eller kapitalvinding i det faste driftssted ved overdragelsen, såfremt fusionen, spaltningen eller tilførslen ikke var omfattet af fusionsdirektivet.

Til nr. 3.

Det danske skattesystem er baseret på et globalindkomstbegreb, således at skattepligten til Danmark for fuldt skattepligtige personer og selskaber omfatter al indkomst, hvad enten den er skabt i Danmark eller i udlandet. Formålet med dobbeltbeskatningsoverenskomsterne er at ophæve dobbeltbeskatning af indkomst, mens der ikke er taget stilling til, hvorledes et eventuelt underskud skal behandles. Problemerne omkring underskud må derfor løses ved hjælp af de interne regler.

Globalindkomstprincippet medfører, at der generelt er adgang til at fratække underskud fra virksomhed og kilder i udlandet i den danske indkomst. Dette medfører en række skattemæssige problemer, idet underskudsfradraget i den skattepligtiges øvrige danske indkomst ikke har betydning for opgørelsen af indkomsten i kildelandet. Ofte vil der i kildelandet være adgang til fremførsel af underskuddet til