

moderselskab, fritages for kildeskat, i hvert fald når moderselskabet har en kapitalandel på mindst 25 pct.

Der er i artikel 5, stk. 2-4, fastsat undtagelser til bestemmelsen i stk. 1 for Grækenland, Tyskland og Portugal. Undtagelserne er ensidige. Det vil sige, at hovedreglen i stk. 1 gælder for udbytte fra et datterselskab i et af de andre medlemsstater til et moderselskab i Grækenland, Tyskland eller Portugal.

Det foreslås derfor, at der i selskabsskattelovens § 2 som et nyt stk. 5 indsættes en bestemmelse om, at skattepligten i medfør af § 2, stk. 1, litra c, ikke omfatter udbytte, som et moderselskab, der er hjemmehørende i en EF-medlemsstat, modtager i udbytte fra et selskab, der er hjemmehørende her i landet. Det skal være en betingelse, at moderselskabet i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet. Det skal endvidere være en betingelse, at såvel moderselskabet som datterselskabet er omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet, det vil sige, at de er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat« i moder-/datterselskabsdirektivets artikel 2.

Begrebet »selskab i en medlemsstat« er i direktivets artikel 2 defineret som ethvert selskab,

- a) der antager en af de former, der er nævnt i et bilag til direktivet,
- b) som ifølge skattelovgivningen i en medlemsstat anses for at være hjemmehørende i denne stat i skatteretlig forstand, og som i henhold til en overenskomst om dobbeltbeskatning med tredieland ikke anses for at være hjemmehørende uden for Fællesskabet,
- c) som desuden uden valgmulighed og uden fritagelse er omfattet af en af de former for skat, der er nævnt i direktivets artikel 2, litra c, eller enhver anden form for skat, der træder i stedet for en af de nævnte former for skat.

For Danmarks vedkommende vil alene aktieselskaber og anpartsselskaber, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, kunne opfylde betingelserne for at være et »selskab i en medlemsstat«.

Ifølge moder-/datterselskabsdirektivets artikel 1, stk. 2, er direktivet ikke til hinder for anvendelsen af interne bestemmelser eller overenskomster, som er nødvendige for at hindre svig og misbrug. Det foreslås derfor i lovforslagets § 3, nr. 1, at bestemmelsen i ligningslovens § 16 B, stk. 5, 3. punktum, ændres således, at den også kommer til at omfatte udbytte som omhandlet i selskabsskattelovens § 2, stk. 5. Der henvises til bemærkningerne til § 3, nr. 1.

Det foreslås i § 7, at der i kildeskattelovens § 65 som et nyt stk. 5 indsættes en bestemmelse om, at

der, når de samme betingelser er opfyldte, ikke skal indeholdes udbytteskat af udbytte, som et moderselskab, der er hjemmehørende i en EF-medlemsstat, modtager fra et selskab, der er hjemmehørende her i landet.

Betingelsen om, at moderselskabet hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen, svarer til betingelsen i § 65, stk. 4, for, at der ikke skal indeholdes udbytteskat i udbytte som et dansk moderselskab modtager i udbytte af aktier, jf. henvisningen til selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2.

Til nr. 2.

Ændringen er redaktionel.

Til nr. 3.

Moder-/datterselskabsdirektivets artikel 4, stk. 1, bestemmer, at hvis et moderselskab som selskabsdel-tager fra sit datterselskab modtager udbytte, der udloddes ved en anden lejlighed end i forbindelse med datterselskabets likvidation, kan den stat, hvor moderselskabet er hjemmehørende

- enten undlade at beskatte dette udbytte
- eller beskatte det, men give selskabet tilladelse til fra skattebeløbet at trække den del af datterselskabets skat, der vedrører dette udbytte, og i givet fald det kildeskattebeløb (den udbytteskat), der i medfør af undtagelsesbestemmelserne i artikel 5 er opkrævet af den medlemsstat, hvor datterselskabet er hjemmehørende, dog højst den tilsvarende nationale skat.

Bestemmelserne i artikel 4, stk. 1, svarer til princippet i de gældende danske regler i selskabsskattelovens § 13, stk. 3, og § 17, stk. 3.

Efter den gældende regel i selskabsskattelovens § 13, stk. 3, skal et moderselskab, der modtager udbytte fra et udenlandsk datterselskab, ikke medregne udbyttet ved indkomstopgørelsen. Det er dog en betingelse, at den datterselskabsindkomst, som ligger til grund for udlodningen, er blevet beskattet efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra de danske regler.

Såfremt udbyttet fra det udenlandske datterselskab ikke er omfattet af skattefritagelsen efter § 13, stk. 3, kan moderselskabet anmode om datterselskabslempelse efter selskabsskattelovens § 17, stk. 3. Efter denne regel kan moderselskabet efter ansøgning blive fritaget for den del af selskabsskatten, som svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke eftergives et større beløb end det, som det påhviler dat-