

udenlandske selskab af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet, og af udbyttet hos den danske aktionær *ikke* overstiger den beskatning, der ville være sket i det udbyttegivende selskab og hos aktionæren, såfremt det udbyttegivende selskab skulle beskattes her i landet af den til grund for udbyttet liggende indkomst, gives der i dette tilfælde ingen lempelse.

Eksempel 2:

Ved beskatning af selskabet i udlandet:

Selskab	Indkomst (udenlandske regler)	100	
	Skat 23 pct.	23	23
	Udbytte	77	
Aktionær	Udbytteskat i udlandet 5 pct. af 77		3,8
	Udbytte til beskatning som kapitalindkomst	77	
	Skat heraf	38,5	
	Skat i udlandet	3,8	34,7
	Ialt skat		61,5

Den beskatning, der ville være sket i det udbyttegivende selskab og hos aktionæren, såfremt det udbyttegivende selskab skulle beskattes her i landet af den til grund for udbyttet liggende indkomst, er lige som i eksempel 1 på 57,2. Lempelsen bliver derfor på 61,5 - 57,2 eller 4,3.

Til § 33 G, stk. 3

Det foreslås i stk. 2, at bestemmelserne i stk. 1 skal finde tilsvarende anvendelse på afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B, der modtages fra udenlandske selskaber, og som ikke er omfattet af den foreslåede bestemmelse i personskattelovens § 4 a, stk. 1, nr. 6.

Til § 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den i lovforslagets § 1, nr. 4, foreslåede ændring af beskatningen af udenlandske udbytter.

Til § 4

Til nr. 1

Ifølge selskabsskattelovens § 13, stk. 4, medregnes udbytte, der ikke er omfattet af stk. 1, og som modtages fra selskaber, der er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, ved opgørelsen af den skattepligtige ind-

komst med 66 pct. af udbyttebeløbet, når aktierne i det udbyttegivende selskab ikke er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 3 (næringsaktier).

Udbytte fra udenlandske selskaber, der ikke er omfattet af stk. 3, det vil sige udbytte til ikke-moder-selskaber, medregnes fuldt ud ved indkomstopgørelsen.

Det foreslås, at der i § 13 som *stk. 5* indsættes en bestemmelse om, at stk. 4 skal finde tilsvarende anvendelse på udbytte, der modtages fra udenlandske selskaber, og som ikke er omfattet af bestemmelsen i stk. 3. Det skal dog kun gælde, såfremt det udbytte-modtagende selskab godtgør, at udbyttet hidrører fra et eller flere selskaber, hvori den til grund for det modtagne udbytte liggende selskabsindkomst beskattes efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra reglerne her i landet. Bestemmelserne i stk. 3, 2.-3. pkt., skal finde tilsvarende anvendelse.

Efter § 13, stk. 3, 1. pkt., skal udbytte fra et udenlandsk datterselskab ikke medregnes ved moderselskabets indkomstopgørelse, såfremt moderselskabet godtgør, at udbyttet hidrører fra et eller flere selskaber, hvori den til grund for det modtagne udbytte liggende selskabsindkomst beskattes efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra reglerne her i landet.

I 2. pkt. bestemmes, at skatteministeren fastsætter nærmere regler om betingelserne for, at dette krav kan anses for opfyldt. I 3. pkt. bestemmes, at hidrører en del af udbyttet til moderselskabet fra et selskab, hvor beskatningen ikke opfylder det nævnte krav, kan der ikke indrømmes skattefritagelse for denne del.

Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 903 af 12. november 1992 om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. indeholder i §§ 6-11 nærmere regler for skattefrihed efter selskabsskattelovens § 13, stk. 3.

Ved afgørelsen af, om den til grund for det modtagne udbytte liggende selskabsindkomst beskattes efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra reglerne her i landet, foretages en samlet vurdering af det pågældende udenlandske selskabsskattesystem. Der er tale om væsentlig afvigelse fra reglerne her i landet såfremt:

- 1) Den udenlandske selskabsbeskatning ikke er en egentlig indkomstbeskatning, men derimod en beskatning i form af afgifter eller lignende, der opkræves uafhængigt af indkomstens størrelse, eller
- 2) det udenlandske skattesystem indrømmer fuldt fradrag for udloddede udbytter, eller
- 3) den selskabsskat, der pålignes efter reglerne i det pågældende udland, er væsentligt mindre end den tilsvarende danske skat ville have været, så-