

Der er tale om en væsentlig afvigelse fra reglerne her i landet, hvis:

- 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 væsentlig mindre, end den tilsvarende danske skat ville have været, såfremt datterselskabet havde været fuldt skattepligtigt her i landet.

Det er således ikke alene den nominelle skattesats, der har betydning for, om et lands selskabsskattesystem anses for at afvige væsentligt fra det danske. Der foretages en samlet vurdering af det pågældende udenlandske skattesystem.

Hvad der samlet set anses for at være en væsentlig afvigelse, lader sig vanskeligt udtrykke i nøjagtige skattesatser, beløb eller lignende. Det kan oplyses, at man ikke har godkendt et land med en højeste selskabsskattesats på 25 pct. Ved vurderingen vil det således have betydning, om der er tale om en enhedssats, en maksimumsats eller blot en lavere sats i en progressiv selskabsbeskatning.

Det påhviler det udbyttmodtagende selskab (moderselskabet) over for ligningsmyndighederne at godtgøre, at udbyttet hidrører fra et eller flere selskaber, hvori den selskabsindkomst, der ligger til grund for det modtagne udbytte, beskattes efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra reglerne her i landet.

Der er således tale om et konkret ligningsmæssigt spørgsmål.

For at lette ligningsmyndighedernes arbejde har Skatteministeriet for visse landes vedkommende foretaget en vurdering af, om selskabsskattesystemerne kan godkendes i relation til selskabsskattelovens § 13, stk. 3.

Den praksis, der har udviklet sig for godkendelser af udenlandske selskabsskattesystemer i relation til selskabsskattelovens § 13, stk. 3, vil også ligge til grund for godkendelser af udenlandske selskabsskattesystemer i relation til de foreslåede regler i L 147.

Godkendelser af udenlandske skattesystemer i relation til både de foreslåede regler og selskabsskattelovens § 13, stk. 3, vil indebære en godkendelse med hensyn til de overordnede skatteregler for de pågældende lande. Dermed forudsættes imidlertid ikke, at samtlige et lands detailskatteregler er taget med i vurderingen.

Selv om et lands selskabsskattesystem som udgangspunkt er godkendt, kan ligningsmyndighederne godt i det konkrete tilfælde udbede sig nærmere oplysninger om moderselskabets og datterselskabets skatteforhold m.v. Dette kan for eksempel komme på tale, hvis der er tvivl om, hvorvidt der er særordninger, som bevirker, at beskatningen af datterselskabet i udlandet er væsentlig mindre end beskatningen af et tilsvarende selskab efter danske regler.

Ved den overordnede vurdering af et lands selskabsskattesystem kan der selvfølgelig i øvrigt ikke tages højde for eventuelle senere ændringer i det pågældende lands skatteregler.