

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Lovforslaget indeholder en række ændringer og justeringer af den danske internationale skattelovgivning, hvoraf en del er omtalt i Skattepolitisk Regdegørelse 1994.

Lovforslagets hovedpunkter er følgende:

- A. Der indføres regler, hvorefter der kun kan lempes for skat betalt af et sambeskattet datterselskab i udlandet efter creditmetoden.
- B. Dernæst indføres regler om tvungen sambeskatning i det omfang, et dansk selskab kontrollerer et udenlandsk selskab, hvis virksomhed overvejende er af finansiell karakter, og som er underlagt en selskabsbeskatning, der er væsentlig lavere end den danske.
- C. Der indføres regler, der gennemfører en ophørsbeskatning, hvis et udenlandsk selskab udtræder af en sambeskatning.
- D. Hvis et selskab eller en forening m.v. reelt ledes her i landet, beskattes det pågældende selskab eller den pågældende forening som fuldt skattepligtig.
- E. Der indføres regler om indgangsværdier for aktiver ved personers og selskabers flytning til Danmark og for udenlandske selskaber, der inddrages under dansk sambeskatning.
- F. Der indføres en generel beskatning af avancer for selskaber, foreninger m.v. i forbindelse med ophør af fuld skattepligt.
- G. Personer, der ophører med at være fuldt skattepligtige i Danmark, beskattes efter forslaget af genvundne af- og nedskrivninger.
- H. Der indføres bestemmelser, som sikrer at selskaber og foreninger m.v., samt personer, som Danmark efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst kun kan beskattes af indtægter fra Danmark, kun får fradrag for udgifter, der vedrører indtægter fra Danmark
- I. Der indføres regler, som sikrer begrænset skattepligt af alt, der efter dansk ret anses som udbytte. Hidtil har visse afståelsessummer ved salg af ak-

tier til det udstedende selskab ikke været omfattet af den begrænsede skattepligt.

- J. Den særlige regel, hvorefter personer fastholdes som fuld skattepligtige 4 år efter fraflytning, ændres, således at dokumentation for indkomstbeskatning i en fremmed stat, Grønland eller Færøerne er en tilstrækkelig betingelse for at den fulde skattepligt ophører.
- K. Kommunalt ansatte, der udstationeres i udlandet, forbliver i lighed med statsligt udsendte ansatte fuldt skattepligtige.
- L. Med henblik på at sikre mod at dansk aktieavancebeskatning undgås eller utilsigtet udskydes, gøres adgangen til ombytning af aktier efter bestemmelserne i aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 1 og 2, betinget af, at der er indhentet tilladelse hertil fra Ligningsrådet.

2. Lovforslagets enkelte dele

2.A. Der indføres en bestemmelse, hvorefter der i skat af indkomst optjent af sambeskattede udenlandske datterselskaber kun kan opnås nedslag for den skat, der er betalt i udlandet (creditmetoden). Efter lovforslaget vil det være uden betydning, om en dobbeltbeskatningsoverenskomst indeholder en bestemmelse, der lemper efter en anden metode end creditmetoden.

2.B. Lovforslaget indeholder bestemmelser, hvorefter der i visse situationer gennemføres en tvungen sambeskatning med udenlandske finansielle datterselskaber.

Forudsætningerne for, at den tvungne sambeskatning gennemføres, er, at moderselskabet har kontrol med det udenlandske datterselskab, at det udenlandske datterselskab overvejende driver finansiell virksomhed, og at datterselskabet i det pågældende land beskattes væsentligt lavere end efter danske regler.

Forslaget skal ses på baggrund af, at kapitalens fri bevægelighed på globalt plan giver koncerner muligheder for at samle finansielle aktiviteter i datterselskaber i skattelylande, og derved udhule det danske beskatningsgrundlag.

Den foreslåede beskatningsform, der internationalt betegnes som CFC-beskatning (controlled fore-