

ign company), anvendes i en række lande med henblik på at sikre beskatningsgrundlaget i relation til finansielle aktiviteter. Beskatningsformen er således indført i bl.a. England, Tyskland, Frankrig og USA, ligesom de øvrige nordiske lande har taget initiativer i sådan henseende.

2.C. Med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af den skattepligtige indkomst i den periode, hvor et udenlandsk datterselskab sambeskattes med et dansk moderselskab, indføres der en regel, hvorefter datterselskabets aktiver og passiver anses for solgt på tidspunktet, hvor datterselskabet udtræder af sambeskatningen. På denne måde sikres det, at det danske moderselskab beskattes af datterselskabets genvundne af- og nedskrivninger m.v. Se endvidere omtalen nedenfor under 2.E.

2.D. Det er tvivlsomt, om der efter de gældende regler er hjemmel til at beskatte selskaber, der er indregistreret i fremmede lande, som fuldt skattepligtige, selvom selskabet faktisk ledes her fra landet. Ved lovforslaget indføres som supplement til de gældende regler en bestemmelse, hvorefter selskaber og foreninger m.v., der ledes fra Danmark, beskattes som fuldt skattepligtige her i landet.

Udvidelsen af grundlaget for fuld skattepligt skal ses på baggrund af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, Danmark har indgået. I tilfælde af, at flere lande efter deres interne regler anser et selskab m.v. for fuld skattepligtigt, bestemmer dobbeltbeskatningsoverenskomsterne som altovervejende hovedregel, at det skal anses for hjemmehørende i det land, hvor den virkelige ledelse har sit sæde. Ved lovforslaget gives der sikkerhed for, at Danmark kan udnytte den beskatningsret, der i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne er tillagt bopælsstaten. Desuden sikrer lovforslaget, at det danske beskatningsgrundlag ikke udhules ved at selskaber, der ledes fra Danmark, undgår dansk beskatning ved at henlægge aktiviteterne til selskaber, der er indregistreret i et skattelyland.

2.E. Det foreslås, at der indføres regler om værdifastsættelse af aktiver og passiver i forbindelse med, at en person eller et selskab bliver fuldt skattepligtigt, eller et udenlandsk selskab inddrages under sambeskatning med et dansk selskab.

Det foreslås, at aktiver og passiver ansættes til handelsværdien på tidspunktet, hvor personen eller selskabet bliver fuldt skattepligtigt. For udenlandske selskaber, der inddrages under sambeskatning, anvendes starten af det første indkomstår under sambeskatningen.

Efter forslaget indføres der særregler for afskrivningsberettigede aktiver, idet indgangsværdien for disse ansættes til den faktiske anskaffelsessum fra-

trukket de maksimale afskrivninger efter danske regler indtil den fulde skattepligts indtræden eller indtil starten af det første indkomstår under sambeskatning. Herved sikres, at der ikke opnås et skattemæssigt fradrag to gange for den samme investering.

2.F. Ved lovforslaget indføres en generel avancebeskatning for selskaber og foreninger m.v. i forbindelse med ophør af fuld skattepligt.

For selskabers m.v. vedkommende aktualiseres avancebeskatningen ved ophør af fuld skattepligt bl.a. af indførelsen af ledelsens sæde som kriterium for fuld skattepligt. Som følge af denne ændring opstår muligheden for, at et selskab ophører med at være fuldt skattepligtigt, uden at der er tale om likvidation eller fusion.

Den generelle avancebeskatning gennemføres ved at aktiver og passiver, der ikke efter ophør af fuld skattepligt er omfattet af dansk beskatningsret, anses for at være solgt til markedsværdi. Herved udløses der beskatning i henhold til de almindelige regler om beskatning af avancer og genvundne af- og nedskrivninger.

2.G. Der indføres for personer en beskatning af genvundne af- og nedskrivninger i forbindelse med ophør af fuld skattepligt. Beskatningen gennemføres ved at af- og nedskrivningsberettigede aktiver anses for afhændet til markedsværdien – dog højst anskaffelsessummen – på tidspunktet for den fulde skattepligts ophør. Lovændringen hindrer en udhuling af beskatningsgrundlaget inden fraflytning gennem en udnyttelse af afskrivningsreglerne.

2.H. Lovforslaget indfører bestemmelser, der sikrer, at hverken selskaber og foreninger m.v. eller personer kan spekulere i at fastholde fuld skattepligt i Danmark, selv om retten til at beskatte den pågældende efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke tilfalder Danmark.

Efter de gældende regler kan f.eks. renteudgifter enten fradrages i indkomst fra Danmark eller fremføres til senere fradrag i dansk indkomst efter globalindkomstprincippet, hvis bopæl i Danmark bibeholdes, uden at Danmark har den tilsvarende beskatningsret.

Ved lovforslaget sikres en symmetri, således at en person, der efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst anses for hjemmehørende i udlandet, alene kan få fradrag i Danmark for udgifter, der relaterer sig til indtægter, som Danmark har beskatningsretten til.

2.I. Med lovforslaget indføres der begrænset skattepligt af alt, som i henhold til dansk ret anses for udbytte. I Danmark betragtes afståelsessummer opnået ved salg af aktier til det udstedende selskab normalt som udbytte. Efter de gældende regler er der