

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1

Stk. 7:

Ændringen er en justering af grundlaget for selskabers fulde skattepligt i Danmark, der er foreslået af Personskatteudvalget (Rapport fra Udvalget om Personbeskatning II, s. 251 f.).

Efter de nugældende regler er aktieselskaber m.v. indregistreret i Danmark fuldt skattepligtige her i landet. I den skatteretlige teori er der tvivl, om der efter de gældende regler er hjemmel til at beskatte selskaber, der er indregistreret i fremmede lande, som fuldt skattepligtige i Danmark, selvom selskabet faktisk ledes her fra landet. Der er ikke administrativ praksis for at anse disse selskaber for fuldt skattepligtige i Danmark. Den foreslåede ændring fjerner denne tvivl og sikrer, at selskaber m.v., der ledes fra Danmark også kan beskattes som fuldt skattepligtige her i landet.

I tilfælde, hvor flere lande efter interne regler anser et selskab for fuldt skattepligtigt, tillægges den fulde beskatningsret af selskabet efter dobbelt domicilbestemmelsen i hovedparten af de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster det land, hvor selskabets faktiske ledelse har sit sæde (effective management). Dobbelt domicilbestemmelsen for selskaber forudsætter således, at der efter interne regler er hjemmel til at beskatte selskaber, der reelt ledes fra Danmark, som fuldt skattepligtige. Den foreslåede ændring præciserer denne hjemmel.

Lovforslaget sikrer, at det eksisterende beskatningsgrundlag ikke udhules, ved at selskaber, der reelt er danske, gennem indregistrering i udlandet undgår den fulde skattepligt i Danmark.

Efter forslaget anses et selskab for at være hjemmehørende her i landet, når selskabet er indregistreret her i landet, eller når selskabets ledelse har sæde her i landet.

Afgørelsen af, om et selskabs ledelse har sæde her i landet, beror på en konkret vurdering af de faktiske forhold i forbindelse med beslutningstagningen i selskabet. Ved denne vurdering lægges først og fremmest vægt på beslutninger forbundet med den daglige ledelse af selskabet. Selskabet vil derfor ofte blive anset for hjemmehørende i Danmark, når direktionen har sæde, eller hovedsædet er beliggende her i landet.

I det omfang bestyrelsen forestår den reelle ledelse af selskabet, vil stedet for bestyrelsens sæde være af væsentlig betydning for vurderingen af, om selskabet er hjemmehørende i Danmark.

Det er stedet, hvor bestyrelsens beslutninger reelt træffes, der i disse tilfælde er afgørende for ledelsens sædes placering. Dette kan være aktuelt i tilfælde, hvor f.eks. bestyrelsesformanden reelt forestår ledelsen af selskabet.

Beslutninger, der almindeligvis træffes på generalforsamlingsniveau, er som udgangspunkt ikke afgørende for, om selskabet kan anses for hjemmehørende her i landet. Aktiebesiddelse vil derfor som udgangspunkt ikke være afgørende for vurderingen. I det omfang en aktionær faktisk udøver ledelsen af selskabet, kan aktionærens hjemsted indgå i vurderingen af, om selskabets ledelse har sæde her i landet.

Udbytter fra selskaber, der er fuldt skattepligtige som følge af, at selskabets ledelse har sæde her i landet, er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, ligesom pligten til at indeholde skat af udbytter, jf. kildeskattelovens § 65, også påhviler disse selskaber.

Stk. 8:

Efter de gældende regler er det muligt at bibeholde den fulde skattepligt til Danmark efter interne danske regler, selvom Danmark efter dobbeltbeskatningsoverenskomster alene har mulighed for at beskatte indtægter fra Danmark. Konsekvensen af dette er, at Danmark alene kan beskatte kilder i Danmark, mens fradragsretten efter globalindkomstprincippet bibeholdes.

Forslaget medfører, at selskaber m.v., der efter de interne danske regler er fuldt skattepligtige, men som følge af indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster kun beskattes af indtægter oppebåret fra kilder her i landet, behandles efter kildeprincippet både i relation til indtægter og fradrag. Bestemmelsen sikrer symmetri. Der henvises til omtalen af § 2, nr. 3 (kildeskattelovens § 1, stk. 2).

Til nr. 2

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, og kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f, omfatter den begrænsede skattepligt udbytte, der er omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1. Dette gælder uanset, om der skal foretages indeholdelse af udbytteskat efter kildeskattelovens § 65 eller ikke.

For afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B, stk. 1, gælder den begrænsede skattepligt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, og kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f, derimod kun for beløb, i hvilke der skal foretages indeholdelse af udbytteskat i henhold til kildeskattelovens § 65. I medfør af denne bestemmelse skal foreninger m.v. omfattet af