

selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2a, 3, 3a, 5, 5a, 5b og 6 ikke indeholde udbytteskat, hvilket betyder, at udenlandske deltagere i disse foreninger m.v. ikke er begrænset skattepligtige af afståelsessummer vedrørende salg af andele til den udstedende forening m.v.

Reglerne i ligningslovens § 16 B tjener som værn mod omgåelse af udbyttebeskatningen. Det foreslås derfor, at den begrænsede skattepligt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, og kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f, udvides til også at omfatte afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B, i hvilke der ikke skal foretages indeholdelse af kildeskat efter kildeskattelovens § 65.

Til nr. 3

Det foreslås, at et selskab m.v., der bliver fuldt skattepligt i Danmark som følge af, at ledelsen flyttes her til landet, skatteansættes første gang i overensstemmelse med reglerne for nystiftede selskaber.

Til nr. 4

Det foreslås, at der indføres regler om fastsættelse af indgangsværdier for aktiver og passiver for selskaber m.v., der bliver fuldt skattepligtig, jf. selskabsskattelovens § 1, eller selskaber m.v., der efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i Danmark.

Efter forslaget anses aktiver og passiver som hovedregel for erhvervet på tidspunktet, hvor den fulde skattepligt, jf. § 1, indtræder, eller på tidspunktet, hvor et selskab anses for hjemmehørende i Danmark i h.t. en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Værdierne fastsættes til handelsværdien på dette tidspunkt. Aktiver og passiver, der i forvejen er værdiansat – f.eks. fordi de er omfattet af et fast driftssted – omfattes ikke af reglen.

Indførelsen af denne regel er en kodificering af den hidtidige praksis for værdifastsættelse af aktiver og passiver i tilfælde, hvor personer bliver fuldt skattepligtige, eller hvor udenlandske selskaber inddrages under sambeskatning med et dansk selskab. I forhold til aktier er der dog tale om en ændring, idet den hidtidige praksis har anset aktier for erhvervet på det faktiske anskaffelsestidspunkt til den faktiske anskaffelsessum.

For afskrivningsberettigede aktiver indføres der særlige regler. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet på det faktiske erhvervelsestidspunkt, og de værdiansættes til den faktiske anskaffelsessum reduceret med de maksimale afskrivninger, der efter danske regler kunne være foretaget, indtil den fulde skattepligt til Danmark indtræder.

Bestemmelsen ændrer ikke ved, at det er en forudsætning for afskrivning, at et aktiv faktisk blev erhvervet mod vederlag. Det er således f.eks. fortsat en forudsætning for afskrivning på goodwill, at denne er erhvervet mod vederlag. Et sambeskattet selskab kan således ikke opnå afskrivningsret på goodwill, som selskabet selv har oparbejdet.

De foreslåede regler medfører, at afskrivningsgrundlaget i tilflytningsåret er det samme, som hvis selskabet hele tiden havde været undergivet dansk beskatning. Endvidere opnås, at selskabet ikke kan opnå dobbelt fradrag ved afskrivninger på de samme aktiver to gange; først i udlandet og sidenhen her i landet.

Ved beregningen af indgangsværdien for afskrivningsberettigede aktiver benyttes afskrivningsreglerne på tidspunktet for den fulde skattepligts indtræden. Dette gælder også selvom afskrivningsreglerne måtte være blevet ændret i den mellemliggende periode.

Hvis et afskrivningsberettiget aktiv, der har været genstand for værdiansættelse i forbindelse med, at et selskab blev fuldt skattepligt til Danmark, senere afhændes, finder stk. 3 anvendelse. Det følger heraf, at den fiktive afskrivning, jf. stk. 2, ikke ved en senere afhændelse af aktivet avancebeskattes. Derimod beskattes, hvad der måtte blive genvundet af de faktisk foretagne afskrivninger, efter at selskabet er blevet fuldt skattepligtigt til Danmark, samt en eventuel avance i forhold til den faktiske anskaffelsessum.

I stk. 4 bestemmes det, at udgifter, der er afholdt før selskabet bliver fuldt skattepligtigt til Danmark, ikke kan fradrages i den skattepligtige indkomst. Dette medfører en begrænsning i muligheden for frit at periodisere udgifter, der efter danske regler frit kan periodiseres, som f.eks. forskningsudgifter, jf. ligningslovens § 8 B, eller udgifter til markedsundersøgelser, jf. ligningslovens § 8 I. Bestemmelsen medfører desuden at muligheden for at fremføre underskud fra perioder, der ligger forud for den fulde skattepligts indtræden, ikke er til stede. Såfremt den skattepligtige forinden er begrænset skattepligtig af indkomst fra f.eks. et fast driftssted kan underskud fra dette stadig fremføres. Tilsvarende gælder udgifter, der frit kan periodiseres, hvis de vedrører et fast driftssted.

Til nr. 5

Efter lovforslaget finder reglerne om selskabers afsluttende skatteansættelse og anmeldelse i forbindelse med opløsning eller overgang til skattefri virksomhed, jf. § 5, stk. 1-3, tilsvarende anvendelse på selskaber m.v., der ophører med at være skattepligtig-