

ge efter § 1, fordi selskabets ledelse flytter til udlandet.

Til nr. 6

Ved lovforslaget indføres for selskaber m.v. en generel avancebeskatning. I det omfang et selskab m.v. ophører med at være fuldt skattepligtig, jf. § 1, som følge af at selskabets ledelse flyttes til udlandet, eller selskabet efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, anses selskabet for at have afhændet sine aktiver og passiver. Herved udløses en beskatning af avancer, genvundne afskrivninger m.v. i henhold til de almindelige regler.

Det er alene aktiver og passiver, der efter fraflytningstidspunktet ikke længere er omfattet af dansk beskatningsret, som anses for afhændede.

Aktivernes og passivernes værdier ansættes til handelsværdien på tidspunktet for den fulde skattepligts ophør.

Ved skatteberegningen gives et nedslag for den skat, som den stat, hvor det faste driftssted er beliggende, kunne have pålignet, hvis aktiverne og passiverne var afhændet på fraflytningstidspunktet, jf. § 3, nr. 1 (ligningsloven § 33, stk. 6).

Fremgangsmåden ved den foreslåede generelle avancebeskatning svarer i princippet til den, der anvendes efter fusionsskatteloven, når et fast driftssted i udlandet glider ud af dansk beskatning som følge af fusion eller spaltning.

Til nr. 7

Ændringen er en konsekvens af ændringen af § 2, stk. 1, litra c), jf. nr. 2.

Til nr. 8

Stk. 5-8:

Der indføres regler om fastsættelse af indgangsværdier for aktiver og passiver for udenlandske selskaber, der inddrages under sambeskatning med et dansk selskab. Det relevante tidspunkt i denne sammenhæng er starten af indkomståret, hvor det udenlandske selskab inddrages under sambeskatningen. Reglerne for fastsættelse af indgangsværdier er i overensstemmelse med de ovenfor under nr. 4 beskrevne for selskaber, der bliver fuldt skattepligtige.

Stk. 9:

Efter bestemmelsen foreslås, at såfremt et moderselskab har inddraget et udenlandsk datterselskab under sambeskatning, skal der ved ophør af sambeskatning ske en beskatning af moderselskabet, som om datterselskabets aktiver og passiver er solgt til

handelsværdi. Når aktiverne glider ud af sambeskatningen, bør der ske en genbeskatning af genvundne afskrivninger m.v., således at der på samme måde som ved likvidation sker en korrekt opgørelse af den skattepligtige indkomst for den periode, hvor datterselskaber har været inddraget under sambeskatningen.

Efter de gældende regler i Ligningslovens § 33 E sker genbeskatning i form af en likvidationsbeskatning alene i det omfang, der i tidligere indkomstår har været fratrukket underskud fra det udenlandske datterselskab i overskud fra danske selskaber. Reglen forudsætter, at der uden tidsbegrænsning skal holdes regnskab med datterselskabets underskud. I konsekvens af forslaget og det samtidige forslag om, at sambeskattede selskaber alene kan opnå nedslag for udenlandsk skat efter creditprincippet, jf. § 3, nr. 1, kan ligningslovens § 33 E ophæves fuldstændigt, jf. § 3, nr. 2.

Til nr. 9

Med bestemmelsen foreslås indført tvungen sambeskatning med udenlandske selskaber, der overvejende driver finansiel virksomhed, og hvis indkomst i det pågældende land beskattes væsentligt lavere end efter danske regler.

Forslaget skal ses i sammenhæng med den fri bevægelighed for kapital over landegrænserne, og at andre lande i stigende grad ønsker at tiltrække kapital ved at indføre særligt gunstige skatteordninger for selskaber, der ejes af udlændinge.

Da kapital nemt kan flyttes, er det nærliggende for selskaber, der driver finansiel virksomhed, helt eller delvist at flytte aktiviteterne til et sådant udenlandsk, skattebegünstiget selskab. Herved udhules det danske beskatningsgrundlag.

En bank kan f.eks. benytte et datterselskab beliggende i et lavskatteområde til at betjene danske kunder via deres danske afdelinger.

Danske koncerner kan samle deres finansielle aktiviteter i et lavskatteområde, hvor det udenlandske selskab videregiver midlerne til de andre koncernselskaber, herunder danske koncernselskaber. Når renteudgifterne er fuldt fradragsberettigede uden at de modsvarende renteindtægter beskattes her i landet og finansieringsselskabet enten ikke eller kun beskattes meget lavt, vil det alt andet lige være fordelagtigt for koncernen at lade de danske koncernselskaber lånefinansiere deres aktiviteter mest muligt for at nedbringe den danske skat.

For at imødegå denne udhuling af det danske beskatningsgrundlag foreslås, at såfremt et dansk selskab kontrollerer et udenlandsk finansielt selskab i et land, der er undergivet en væsentligt lavere skat