

end her i landet, så skal datterselskabets indkomst opgjort efter danske regler medregnes ved opgørelsen af moderselskabets skattepligtige indkomst.

Moderselskabet anses for at kontrollere datterselskabet, hvis det direkte eller indirekte enten ejer mere end 50 pct. af aktierne eller råder over mere end 50 pct af stemmerne.

Hvorvidt datterselskabet driver finansiell virksomhed afgøres efter samme retningslinier som gælder i aktieavancebeskatningslovens § 2 a. Indtægterne ved finansiell virksomhed kan f.eks. være renteindtægter, aktieudbytter, kursgevinster, royalties og indtægter fra finansiell leasing. Banker, forsikringselskaber samt finansierings- og investeringsselskaber kan derfor bl.a. være omfattet af bestemmelsen.

Ved afgørelsen af, om selskabet undergives en beskatning, der er væsentligt lavere end efter danske regler, tages udgangspunkt i den praksis, der er udviklet efter selskabsskattelovens § 13, stk. 3. Efter denne bestemmelse kan udbytte fra udenlandske datterselskaber oppebæres skattefrit på linie med udbytte fra danske datterselskaber, hvis det udenlandske datterselskab beskattes efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra reglerne her i landet. Som udgangspunkt godkendes et beskatningsniveau på omkring 30 pct., forudsat at beskatningsgrundlaget også opgøres på en sammenlignelig måde. Selskabet må således ikke være undergivet særlige lempelige regler for så vidt angår indkomstopgørelsen.

Datterselskabets indkomst opgøres over samme periode som moderselskabets regnskabsår. Hvis moderselskabet ikke ejer samtlige aktier i datterselskabet, medregnes kun den del af indkomsten i datterselskabet, der forholdsmæssigt svarer til den af moderselskabet ejede andel af datterselskabet i løbet af moderselskabets indkomstår. Hvis moderselskabet erhverver eller afhænder aktier, anvendes den største andel i den pågældende periode. Sælges alle aktier eller så mange aktier, at moderselskabet ikke kontrollerer datterselskabet mere, medregnes kun indkomst optjent af datterselskabet for den periode, hvor moderselskabet ejer mere end 50 pct. af aktierne eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne. Hvis betingelserne for tvungen sambeskatning kun er opfyldt en del af moderselskabets indkomstår, skal der aflægges et perioderegnskab for den periode.

De regler, der gælder for sambeskattede selskabers indkomstopgørelse, hvad enten der er tale om lovregler eller vilkår fastsat af Ligningsrådet, gælder som udgangspunkt tilsvarende ved tvungen sambeskatning. Særligt kan nævnes, at skattepligtigt udbytte fra datterselskabet kan fradrages ved moderselskabets indkomstopgørelse, i det omfang udbyttet kan indeholdes i den del af datterselskabets ind-

komst for det forudgående indkomstår, der skal medregnes i moderselskabets skattepligtige indkomst (det såkaldte udbyttefradrag).

Underskud i datterselskabet alene fremføres til fradrag i senere års indkomst optjent af samme selskab. Ejers ikke alle aktierne, er det kun den del af underskuddet, der svarer til ejerandelen, der kan fremføres.

Hvad angår betaling af skat sker denne alene på moderselskabets vegne, idet der er tale om en regulering af moderselskabets skattepligtige indkomst. Der kan ikke opnås nedslag i skatten efter reglerne om udlandslempelse.

Er moderselskabet sambeskattet med andre selskaber, og er sambeskatningsindkomsten negativ, fordeles det resterende underskud alene på de selskaber, der er omfattet af den almindelige sambeskatning.

Såfremt datterselskabet betaler udenlandsk skat, kan denne fradrages i det danske skattetilsvaret efter reglerne i ligningslovens § 33, stk. 1, dvs. efter kreditprincippet, jf. forslaget § 3 nr. 1. Ejers ikke samtlige aktier, sker nedslaget kun med det beløb, der forholdsmæssigt kan henføres til den del af datterselskabets indkomst, som moderselskabet skal beskattes af. Er den udenlandske skat beregnet på en regnskabsperiode, der er forskellig fra moderselskabets, fordeles denne forholdsmæssigt på de måneder, der indgår i moderselskabets regnskabsperiode.

De regler, som Ligningsrådet har fastsat for udfærdigelse af regnskab for udenlandske selskaber, der opfylder de almindelige betingelser for sambeskatning, finder tilsvarende anvendelse ved tvungen sambeskatning.

I det omfang de almindelige betingelser for sambeskatning er opfyldt, finder disse regler anvendelse i stedet. Det er dog en forudsætning, at der ansøges om sambeskatning indenfor de almindelige frister.

Ved sambeskatning efter de almindelige regler opnås bl.a., at eventuelt underskud fra datterselskabet kan overføres til fradrag i moderselskabets skattepligtige indkomst.

I tilfælde, hvor betingelserne i stk. 1 er opfyldt, og hvor sambeskatning foregår efter reglerne for almindelig sambeskatning, vil en konkurs efter reglerne i konkursskatteloven medføre, at den almindelige sambeskatning ophører, hvorfor reglerne for almindelig sambeskatning afløses af reglerne for tvungen sambeskatning.

Til § 2

Til nr. 1

Efter den nugældende formulering af bestemmel-