

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

nr. 4 beskrevne for selskaber, der bliver fuldt skattepligtige.

§ 10:

Efter lovforslaget gennemføres der i forbindelse med ophør af fuld skattepligt for personer en beskatning af genvundne af- og nedskrivninger.

Det er alene aktiver, der efter fraflytningen ikke længere er omfattet af dansk beskatningsret, der anses for afhændede.

Aktiver omfattet af beskatningen af genvundne af- og nedskrivninger anses for afhændet på tidspunktet for den fulde skattepligts ophør til en værdi svarende til handelsværdien på dette tidspunkt. Afståelsessummen er dog maximeret til anskaffelsessummen. Det betyder, at det alene er genvundne af- og nedskrivninger, der beskattes, som om aktiverne var afhændet. Såfremt den pågældende løbende har foretaget afskrivninger, der overstiger værdiforringelsen på aktiverne, inddrages denne igen ved fraflytningen.

Forslaget modvirker skattespekulation forud for en fraflytning ved at foretage store afskrivninger, f.eks. forskudsafskrivninger på udenlandske ejendomme, hvorefter aktiverne efter fraflytning afhændes uden genbeskatning. Ved tilstrækkelige store investeringer kan hele den skattepligtige indkomst inden fraflytningen elimineres.

Til nr. 6

Forslaget medfører, at procentsatsen i bestemmelsen fremover vil følge af stk. 4.

Til nr. 7

Ved lovforslagets § 1, nr. 2, og § 2, nr. 4, er den begrænsede skattepligt udvidet, således at personer og selskaber bliver begrænset skattepligtige af afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B. Forslaget er en konsekvens heraf.

Til nr. 8

Ændringen er en korrektion som følge af lov nr. 374 af 18. maj 1994 § 10, nr. 1.

Til nr. 9

Forslaget er en konsekvens af ændringen af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c), jf. § 1, nr. 2, og kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f), jf. nr. 4.

Til § 3

Til nr. 1

Stk. 5:

Ved forslaget gennemføres en regel, hvorefter selskaber i forbindelse med ophør af fuld skattepligt, jf. § 1, som følge af, at ledelsens sæde flyttes til udlandet, krediteres en hypotetisk skat.

Reglen finder alene anvendelse, i det omfang selskabet har et fast driftssted i udlandet.

Den hypotetiske skat udgør den skat, det pågældende udland ville have pålagt selskabet, hvis det faste driftssted var blevet afhændet på tidspunktet for den fulde skattepligts ophør.

Reglen er en parallel til den gældende bestemmelse i ligningslovens § 33, stk. 4, når udenlandske driftssteder glider ud af dansk beskatningsret i forbindelse med fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver.

Stk. 6:

Efter den foreslåede § 33, stk. 6, kan skat betalt til fremmed stat, Grønland eller Færøerne af udenlandske selskaber omfattet af sambeskatning alene fradrages i skatten af sambeskatningsindkomsten efter ligningslovens § 33, stk. 1, dvs. at der højst kan opnås nedslag for den faktisk betalte udenlandske skat. Reglerne i eventuelle dobbeltbeskatningsoverenskomster anvendes ikke.

Efter hidtidig praksis har man anvendt metodebestemmelsen i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med det pågældende land, når der lempes for udenlandsk beskatning af udenlandske selskaber inddraget under sambeskatningen. Det vil sige, at hvis man efter overenskomsten skal give et nedslag i den danske skat uden hensyn til den faktiske udenlandske beskatning af indtægter optjent i det pågældende land, er samme fremgangsmåde anvendt på indtægter optjent af det sambeskattede udenlandske selskab.

Når beskatningen af sambeskatningsindkomsten alene påhviler danske selskaber, er der ikke tale om en situation omfattet af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne, og Danmark er derfor ikke forpligtet til at benytte bestemmelserne heri. Bortset fra en evt. regulering af forbundne foretagenders overskud ved samhandel, der ikke sker på markedsvilkår, regulerer dobbeltbeskatningsoverenskomsterne ikke det forhold, at forskellige skatteydere beskattes af den samme indkomst. Som nævnt i bemærkningerne til OECD's modeloverenskomst omfatter overenskomsterne kun de forhold, hvor samme person eller sel-