

tal ved at indføre særligt gunstige skatteordninger for selskaber, der ejes af udlændinge.

Da det nu ikke længere er forbundet med problemer at flytte kapital over landegrænser – herunder til lavskattelande eller særlige lavskattezoner – er det nærliggende for personer, som besidder større formuer, at flytte deres finansielle aktiver til skattebe-
gunstigede udenlandske selskaber.

Med henblik på at fjerne den skattemæssige fordel for selskaber hjemmehørende i Danmark i at overføre deres finansielle aktiviteter til lavtbeskattede udenlandske datterselskaber, blev der ved lov nr. 312 af 17. maj 1995 indført regler om tvungen sambeskatning for selskaber.

De foreslåede bestemmelser har til hensigt at skabe ligestilling mellem personer og selskaber, således at personer nu også bliver beskattet af finansiel indkomst, der optjenes i udenlandske lavtbeskattede finansielle selskaber. Herved undgås det, at det danske beskatningsgrundlag udhules ved, at danskere placerer deres formuer i udenlandske lavskattezoner.

Regelsættet i ligningslovens § 16 H vil finde anvendelse, såfremt en person omfattet af kildeskatte-
lovens § 1 i fællesskab med nærtstående eller med fonde og trusts stiftet af de pågældende kontrollerer et lavtbeskattet finansielt udenlandsk selskab.

Bestemmelsen i selskabsskattelovens § 32 gøres i øvrigt med de fornødne tilpasninger tilsvarende anvendelig på personer. Det indebærer blandt andet, at reglerne om begrænsning af overførsel af underskud, om fradragskontoen, om udfærdigelse af regnskab for det udenlandske selskab m.m. også finder anvendelse i forbindelse med beskatning af personer.

Der foreslås dog en enkelt særregel for personer, som tager sigte på at undgå, at den samme indkomst fra et finansielt udenlandsk selskab undergives beskatning både hos en dansk person og hos et dansk selskab.

Ejer en person aktier eller stemmerettigheder i et udenlandsk selskab gennem et dansk selskab, vil personen således ikke blive beskattet af den del af indkomsten fra det udenlandske selskab, som skal medregnes i det danske selskabs indkomst efter reglen i selskabsskattelovens § 32. Da der ved afgørelsen af, om et dansk selskab udøver kontrol over et selskab i udlandet, skal medregnes aktiebesiddelser hos kontrollerende aktionærer, jf. bemærkningerne ovenfor til § 1, nr. 8, betyder det, at personer kun vil blive beskattet efter § 16 H af den udenlandske indkomst, som kan henføres til de aktier, de direkte ejer i det udenlandske selskab.

Til nr. 3-5

Når et dansk selskab fusionerer med et udenlandsk selskab, og det udenlandske selskab er det modtagende, nedsættes den danske beskatning i forbindelse med fusionen efter ligningslovens § 33, stk. 4, med det beløb som den anden stat, Færøerne eller Grønland ville have pålignet et fast driftssted i det pågældende land, hvis det blev afhændet på fusionstidspunktet. I ligningslovens § 33, stk. 5, er en tilsvarende bestemmelse, der finder anvendelse, hvis et selskab m.v. ophører med at være fuldt skattepligtigt som følge af, at ledelsens sæde flyttes til udlandet.

Det foreslås, at bestemmelserne i ligningslovens § 33, stk. 4 og 5, udvides til også at omfatte faste ejendomme beliggende i udlandet.

Til nr. 6-8

Såfremt et fast driftssted beliggende i udlandet giver underskud, kan dette underskud fradrages i den skattepligtiges indkomst.

Underskuddet vil i tilfælde, hvor der lempes efter eksemptionsmetoden, blive genbeskattet, når det faste driftssted giver overskud, hvis det helt eller delvist afhændes, eller såfremt det omdannes til et selskab. Afhændes det faste driftssted helt eller delvist eller omdannes det til et selskab, er genbeskatningen imidlertid maksimeret til overskuddet og fortjenesten i det år, hvor det faste driftssted bortsælges. En eventuel difference bliver ikke genbeskattet.

Anvendes creditmetoden, vil underskuddet løbende blive indvundet, hvis det faste driftssted senere giver overskud. Såfremt det faste driftssted helt eller delvist placeres i et udenlandsk selskab, er dette imidlertid ikke tilfældet.

Med henblik på at modvirke, at en koncern således kan omplacere et fast driftssted, der f.eks. efter en opstartsfasen er ved at blive overskudsgivende, fra det danske selskab til et udenlandsk koncernforbundet selskab, foreslås det i ligningslovens § 33 D, stk. 5, at underskud, der ikke modsvares af senere års overskud, bliver genbeskattet fuldt ud, såfremt det faste driftssted helt eller delvist afhændes til et koncernforbundet selskab.

Afhændes det faste driftssted til et ikke koncernforbundet selskab eller eventuelt til en person, foretages der efter de gældende regler en almindelig genbeskatning efter ligningslovens § 33 D, stk. 1-4, hvor genbeskatningen er maksimeret til overskuddet og fortjenesten i det år, hvor det faste driftssted afhændes, hvorfor en eventuel difference ikke bliver genbeskattet.