

Omdannelse af et fast driftssted til et (koncernforbundet) selskab sidestilles i skattemæssig henseende med »afhændelse« til et (koncernforbundet) selskab, hvorfor ligningslovens § 33 D, stk. 5, finder anvendelse. Der vil altså også i dette tilfælde ske fuld genbeskatning.

Efter de gældende regler kan beskatningen undgås ved, at det danske selskab ophører med at være fuldt skattepligtigt, herunder ved at det efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i udlandet. I disse tilfælde gennemføres efter de gældende regler en fraflytterbeskatning efter selskabskatteovens § 5, stk. 7. Det foreslås ligeledes i ligningslovens § 33 D, stk. 5, at der også i fraflyttertilfældene skal finde fuld genbeskatning sted. Denne genbeskatning omfatter såvel underskud, som måtte være fratrukket ved den danske indkomstopgørelse, som underskud, der eventuelt tidligere er fratrukket i en sambeskatningsindkomst. I forbindelse med ophørsbeskatningen efter selskabskatteovens § 5, stk. 7, gives der et nedslag for beskatningen af de genvundne underskud, jf. lovforslagets § 1, nr. 4.

Det foreslås i ligningslovens § 33 D, stk. 6, at der gennemføres en undtagelse til ligningslovens § 33 D, stk. 5, i tilfælde, hvor det faste driftssted omdannes til et selskab, der omfattes af dansk beskatning. Det bemærkes, at undtagelsen i ligningslovens § 33 D, stk. 6, forudsætter, at samtlige faste driftssteder og faste ejendomme i samme land omdannes til et selskab. Finder undtagelsen anvendelse, overføres en eventuel resterende genbeskatningssaldo til det nydannede selskab. Ligeledes i ligningslovens § 33 D, stk. 6, foreslås det, at i tilfælde, hvor selskabet, der flytter ledelsens sæde ud af Danmark, fortsat er omfattet af almindelig sambeskatning efter selskabskatteovens § 31, finder ligningslovens § 33 D, stk. 5, ikke anvendelse.

Ovenstående regler om fuld genbeskatning finder anvendelse uanset hvilken metode (eksempion eller credit), der anvendes til lempelse af eventuel dobbeltbeskatning.

Ved bedømmelsen af, om et selskab anses for koncernforbundet, anvendes kursgevinstbeskatningslovens § 6 B, stk. 3.

Den foreslåede ændring i ligningslovens § 33 D, stk. 2, (nr. 7), skyldes, at omdannelse til et selskab i skattemæssig henseende, som nævnt, sidestilles med afhændelse. Denne passus udgår således som overflødig.

Som nævnt gennemføres alene en begrænset genbeskatning, hvis et fast driftssted eller en fast ejendom afhændes til et ikke koncernforbundet selskab. Det foreslås i ligningslovens § 33 D, stk. 7, at i tilfælde, hvor den tidligere ejer alene eller i fællesskab

med andre koncernforbundne selskaber indenfor 5 år efter afhændelsen erhverver kontrol med det selskab, der har erhvervet det faste driftssted eller den faste ejendom, så gennemføres en fuld genbeskatning, som om det faste driftssted eller den faste ejendom oprindeligt var afhændet til et koncernforbundet selskab. Tilsvarede gælder, hvis den tidligere ejer eller et hermed koncernforbundet selskab inderfor 5 år efter afhændelsen erhverver en afhændet fast ejendom.

Til nr. 9

Efter ligningslovens § 33 E foretages en genbeskatning af fratrukne nettounderskud i sambeskatningsperioden, når et udenlandsk datterselskab udtræder af sambeskatning efter selskabskatteovens § 31.

Efter de gældende regler gennemføres genbeskatningen ved, at et beløb, svarende til den beskatning en likvidationsbeskatning af det udtrædende datterselskab ville medføre, medregnes ved moderselskabets skattepligtige indkomst i forbindelse med sambeskatningsophøret. I det omfang hele genbeskatningssaldoen ikke genbeskattes ved sambeskatningsophøret, gennemføres en genbeskatning, efterhånden som der modtages udbytter eller aktieavancer hidrørende fra det udtrædende selskab, eller efterhånden som (en del af) det udtrædende selskabs indkomst skal medregnes ved moderselskabets indkomstopgørelse efter reglerne om tvungen sambeskatning i selskabskatteovens § 32.

Det foreslås, at der gennemføres en række ændringer, hvoraf nogle er af redaktionel karakter.

Efter de gældende regler genbeskattes et nettounderskud fra sambeskatningsperioden i forbindelse med sambeskatningsophøret. Nettounderskuddet opgøres som underskud, der er fratrukket i andre sambeskattede selskabers overskud, reduceret med overskud fra sambeskatningsperioden.

Det foreslås i ligningslovens § 33 E, stk. 1, at det i stedet er underskud, som er fradraget i andre sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst, og som ikke modsvares af senere års overskud, der tages til genbeskatning.

Baggrunden for den foreslåede ændring er, at overskud, der falder forud for underskud, ikke eller kun i begrænset omfang udløser dansk beskatning og derfor ikke udligner den skattemæssige værdi af det fratrukne underskud. Typisk kan underskud efter udenlandske skatteregler – i lighed med efter danske regler – fremføres til modregning i senere års overskud. Dette medfører, at den udenlandske skat bliver mindre, og dermed bliver den danske creditlempelse også mindre. Det er derfor kun i årene efter