

underskud, der kan forventes et overskud, der reelt udløser en dansk beskatning. Det foreslås derfor, at det alene er overskud, der følger efter fratrukne underskud, der fragår ved opgørelsen af, hvor stort et beløb, der skal genbeskattes. Den foreslåede måde at opgøre det genbeskatningspligtige underskud på svarer til metoden i ligningslovens § 33 D om genbeskatning af fratrukne underskud i faste driftssteder.

Efter de gældende regler opgøres underskud og overskud i relation til ligningslovens § 33 E selskab for selskab. Af hensyn til samspillet med bestemmelserne om beregning af lempelse for dobbeltbeskatning, hvor opgørelsen sker samlet for alle sambeskattede selskaber i samme land, foreslås det, at der også i relation til genbeskatningen i ligningslovens § 33 E foretages en samlet opgørelse.

Efter forslaget opgøres resultatet samlet for alle udenlandske sambeskattede selskaber i samme land. Hvis den samlede opgørelse udviser et overskud, fordeles dette forholdsmæssigt på de selskaber, der bidrager med et overskud. Hvis derimod den samlede opgørelse udviser et underskud, fordeles dette forholdsmæssigt på de underskudsgivende selskaber, jf. ligningslovens § 33 E, stk. 1, 3. pkt.

Det foreslås, at der som udgangspunkt foretages en genbeskatning af hele underskuddet opgjort efter de ovenfor beskrevne retningslinier i forbindelse med sambeskatningsophøret, jf. ligningslovens § 33 E, stk. 1. Alternativet vil være altid at bibeholde selskabet under sambeskatningen med den virkning, at genbeskatningen kommer i takt med indtjeningen.

Der foreslås en ny bestemmelse i ligningslovens § 33 E, stk. 2, hvorefter der også finder en fuld genbeskatning sted i tilfælde, hvor et udenlandsk sambeskattet datterselskab helt eller delvist afhænder selskabets virksomhed til et koncernforbundet selskab m.v. Herved sikres, at datterselskabet ikke udskiller de sunde dele af selskabets aktiviteter uden, at en genbeskatning af fratrukne underskud finder sted. Efter forslaget foretages der dog ikke en genbeskatning i tilfælde, hvor alle selskabets aktiver afhændes til et koncernforbundet selskab, der er omfattet af den danske sambeskatning. I sådanne tilfælde overføres genbeskatningssaldoen til det selskab, der overtager aktiverne.

Efter forslaget bibeholdes de hidtil gældende regler som udgangspunkt i ligningslovens § 33 E, stk. 3 og 4, i tilfælde, hvor datterselskabet i forbindelse med sambeskatningsophøret sælges til en uafhængig køber, eller hvis sambeskatningen ophører som følge af datterselskabets konkurs eller likvidation, uden datterselskabets virksomhed helt eller delvist overføres til koncernforbundne selskaber m.v.

I så fald er genbeskatningen ved sambeskatningsophøret maksimeret til den fortjeneste, som datterselskabet ville have opnået ved ophør af virksomhed og salg til handelsværdi af aktiver, der er i behold hos selskabet ved udløbet af det sidste indkomstår under sambeskatningen. Det foreslås dog, at den maksimale genbeskatning ved sambeskatningsophøret forhøjes med skattefri udbytter og aktieavancer oppebåret i de seneste fem år i sambeskatningsperioden, jf. ligningslovens § 33 E, stk. 3. Forslaget er en værnregel, der har til formål at sikre, at genbeskatningen ikke udhules ved, at datterselskabet så vidt muligt tømmes for midler, således at den fiktive likvidationsbeskatning ved sambeskatningsophøret ikke udløser nogen nævneværdig genbeskatning.

Det foreslås i ligningslovens § 33 E, stk. 4, præciseret, at den efterfølgende genbeskatning gennemføres både, hvis moderselskabet selv eller andre med moderselskabet koncernforbundne selskaber m.v. modtager udbytter eller aktieavancer hidrørende fra det udtrædende selskab. Hvis ikke udbyttet eller aktieavancen beskattes i Danmark, sker genbeskatningen ved, at et beløb svarende til udbytterne eller aktieavancerne medregnes ved opgørelsen af moderselskabets skattepligtige indkomst. Dette gælder også, hvis det er et koncernforbundet selskab m.v., der har modtaget udbyttet eller realiseret aktieavancen.

Det foreslås, at der i ligningslovens § 33 E, stk. 5, indføres en »tilbagekøbsbestemmelse«. Efter denne bestemmelse foretages en genbeskatning af restsaldoen i tilfælde, hvor moderselskabet inden fem år efter ophøret med sambeskatning alene eller sammen med koncernforbundne selskaber m.v. genvinder kontrollen med datterselskabet.

Efter selskabsskattelovens § 5, stk. 7, gennemføres der en fraflytterbeskatning i tilfælde, hvor et selskab m.v. ophører med at være skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1 på grund af, at ledelsens sæde flyttes til udlandet, eller når det efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i udlandet. Efter de gældende regler medfører denne bestemmelse en genbeskatning af underskud i tilfælde, hvor sambeskatningen er bestående på fraflytningstidspunktet.

Det foreslås, at der i ligningslovens § 33 E, stk. 6, indføres en bestemmelse, hvorefter der tillige gennemføres en genbeskatning af en eventuel resterende genbeskatningssaldo efter sambeskatningsophøret i tilfælde, hvor det danske moderselskab ophører med at være skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, - d.v.s. både ved fraflytning og af likvidation - eller hvis moderselskabet efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland.