

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

EF-Domstolen har den 17. oktober 1996 afsagt dom i den såkaldte Denkavit-sag (C-283/94, C-291/94 og C-292/94) vedrørende fortolkningen af moder-/datterselskabsdirektivet (direktiv 90/435/EØF). Dommen er offentliggjort i Skat Udland 1996, 369. Domstolens dom er en besvarelse af spørgsmål, som en tysk domstol har forelagt EF-Domstolen til præjudiciel afgørelse i medfør af EØF-traktatens artikel 177. Selv om dommen ikke vedrører de danske regler om beskatning af datterselskabsudbytter, er Danmark alligevel EU-retligt forpligtet til at følge de retningslinier for anvendelse af EU-retten, som fastlægges af EF-Domstolen. Dommen gør det derfor nødvendigt at ændre de danske regler om skattefrit datterselskabsudbytte, der i vidt omfang svarer til de tyske regler.

Efter de gældende danske regler er det en betingelse for, at et moderselskab i en anden EU-medlemsstat skattefrit kan modtage udbytte fra et dansk datterselskab og for, at et dansk moderselskab/-fond skattefrit kan modtage udbytte fra et dansk eller udenlandsk datterselskab, at det udbyttemodtagende selskab – moderselskabet – har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab – datterselskabet – enten i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, eller i en sammenhængende periode på mindst to år frem til det tidspunkt, hvor udbyttet modtages.

Af moder-/datterselskabsdirektivets art. 3, stk. 2, fremgår, at medlemsstaterne kan opstille et krav om, at moderselskabet skal besidde mindst 25 pct. af aktierne i datterselskabet i mindst to år, for at direktivets lempelige regler om beskatning af udlodninger finder anvendelse. Ved Denkavit-dommen fastslog EF-Domstolen, at medlemsstaterne ikke kan kræve, at moder-/datterselskabsforholdet har bestået i en bestemt periode forud for udlodningstidspunktet, når blot moderselskabet opretholder 25 pct.-besiddelsen i en sammenhængende periode på mindst to år.

Det foreslås at ændre reglerne således, at et moderselskab i en anden EU-medlemsstat skattefrit kan

modtage udbytte fra et dansk datterselskab og således, at et dansk moderselskab/-fond skattefrit kan modtage udbytte fra et dansk eller udenlandsk datterselskab, når det udbyttemodtagende selskab – moderselskabet – ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab – datterselskabet – i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken periode udbytteudlodningstidspunktet skal ligge. Det følger heraf, at moderselskabet skal eje mindst 25 pct. af aktiekapitalen på det tidspunkt, hvor udbyttet modtages (vedtages på selskabets generalforsamling).

Lovforslaget går endvidere ud på at fastsætte nærmere regler for tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat til begrænset skattepligtige moderselskaber samt genoptagelse af skatteansættelsen for fuldt skattepligtige moderselskaber i tilfælde, hvor der i strid med moder-/datterselskabsdirektivet, jf. Denkavit-dommen, er indeholdt udbytteskat eller beregnet skat af udbyttet.

Herudover har lovforslaget til formål at ændre udtrykket »statsanerkendte børnehjem« i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, således at dette punkt bringes i overensstemmelse med betegnelsen på de institutionsformer for børn og unge, som har afløst de statsanerkendte børnehjem. Der er alene tale om en konsekvensændring som følge af ændringer på Socialministeriets område.

Efter de gældende regler i selskabsskatteloven er en række institutioner fuldstændig fritaget for skattepligt. Det er en fællesbetingelse for skattefriheden, at der er tale om selvejende institutioner, og at institutionernes indtægter udelukkende kan anvendes til institutionens formål, d.v.s. til den aktivitet, der betinger skattefriheden. Under disse betingelser er også »statsanerkendte børnehjem« fritaget for skattepligt. Udtrykket »statsanerkendte børnehjem« er imidlertid forældet, idet børnehjem er blevet afløst af andre institutionsformer for børn og unge, og fordi godkendelseskompetencen på dette område er overgået fra socialministeren til ikke-statslige myndigheder.

Lovforslaget indeholder endelig diverse præciseringer og konsekvensrettelser.