

Administrative konsekvenser

Lovforslaget vil ikke have nævneværdige administrative konsekvenser.

Provenumæssige konsekvenser

Den foreslåede lempelse i ejertidskravet for skattefrie datterselskabsudbytter vil medføre et provenutab. Der foreligger ikke statistiske oplysninger, der gør det muligt at skønne over provenutabet, men det vurderes at være af begrænset størrelse. Denne vurdering skyldes, at virksomhederne i vidt omfang må antages at have tilpasset handelstidspunkter og udbyttepolitik med henblik på at minimere udbyttebeskatningen, således at de ændrede regler kun vil få betydning i forbindelse med forholdsvist få aktiehandlere. Provenutabet vil muligvis være i størrelsesordenen en halv snes millioner kr. årligt.

De foreslåede lempelser skal have virkning for udbytte, der vedtages den 1. januar 1998 eller senere. Som følge af de foreslåede regler om genoptagelse af skatteansættelserne for danske moderselskaber og tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat til udenlandske moderselskaber vedrørende udbytter, der er vedtaget i perioden 1. januar 1992 til og med 31. december 1997, vil der yderligere fremkomme et engangsprovenutab i finansåret 1998. Det anslås til i størrelsesordenen 50 mill. kr., hvoraf kommunernes andel udgør ca. 7 mill. kr.

Herudover indeholder lovforslaget forskellige konsekvensrettelser m.v. af gældende regler, som skønnes at være uden provenumæssig virkning.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Forslaget om ændring af ejertidskravet for skattefrie datterselskabsudbytter indebærer en lempeligere beskatning ved investering i datterselskaber. Hertil kommer administrative lettelser som følge af, at de skattemæssige regler om datterselskabsudbytter bliver enklere og dermed mere overskuelige.

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

EU-retlige konsekvenser

Med forslaget bringes de danske regler om skattefrie datterselskabsudbytter i overensstemmelse med moder-/datterselskabsdirektivet (90/435/EØF). Der henledes til de indledende bemærkninger.

Forslaget skønnes i øvrigt ikke at have EU-retlige konsekvenser.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1, nr. 1*

Ved lov nr. 218 af 10. april 1991 blev kildeskattelovens § 65 A, stk. 1, ophævet, hvorefter stk. 2-3 blev stk. 1-2. Som konsekvens heraf skal henvisningen i selskabsskattelovens § 2, stk. 2, til det tidligere stk. 2 i kildeskattelovens § 65 A ændres til stk. 1.

Til § 1, nr. 2, 4 og 5, § 2 og § 3

Ifølge moder-/datterselskabsdirektivets artikel 3, stk. 2, kan medlemsstaterne undlade at anvende direktivet på selskaber i en medlemsstat, der ikke i en sammenhængende periode på mindst to år besidder en kapitalandel, der giver ret til betegnelsen moderselskab, eller på selskaber, i hvilke et selskab i en anden medlemsstat ikke i en sammenhængende periode på mindst to år besidder sådan kapitalandel. EF-Domstolen har ved Den kavit-dommen fastslået, at det ikke kan kræves, at den fastsatte minimumsperiode for besiddelse af kapitalandelen skal være tilbagelagt på udbytteudlodningstidspunktet, når blot kravet til periodens varighed opfyldes efterfølgende.

Det er derfor ikke i overensstemmelse med direktivet, når bestemmelserne i selskabsskattelovens § 2, stk. 5, og kildeskattelovens § 65, stk. 5, gør skattefriheden for det udbytte modtagende udenlandske selskab betinget af, at dette har opretholdt minimumsbesiddelsen i det udbyttegivende danske selskab i en sammenhængende periode på mindst to år frem til det tidspunkt, hvor udbyttet modtages.

Det er heller ikke i overensstemmelse med direktivet, når bestemmelserne i selskabsskattelovens § 13, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 2, og § 17, stk. 2, opstiller samme betingelser for skattefriheden henholdsvis skattnedsættelsen for det udbytte modtagende danske selskab.

Det vil heller ikke være i overensstemmelse med direktivet *alene* at opretholde den del af de gældende bestemmelser, hvor skattefriheden gøres betinget af, at moderselskabet har opretholdt minimumsbesiddelsen i datterselskabet i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget.

Det foreslås, at udbyttet skal være skattefrit, når moderselskabet ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i en sammenhængende periode på mindst et år.

Som det er tilfældet efter de gældende regler, skal den foreslåede ændring gælde for moderselskaber i andre EU-medlemsstater, der modtager udbytte fra danske datterselskaber, samt for danske moderselskaber, uanset om det udbyttegivende selskab er hjemmehørende i Danmark, i en anden EU-medlemsstat eller i et tredjeland.