

i opgørelsen af indskudskontoen. Det tydeliggøres således, at aktiverne indgår med værdien ved begyndelsen af det indkomstår, hvor virksomhedsordningen første gang anvendes, hvilket for andre aktiver end fast ejendom er lig med værdien ved udgangen af det forudgående indkomstår. Praksis er i overensstemmelse med den foreslåede tydeliggørelse.

#### Til § 5

##### Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

##### Til stk. 2, 5 og 6

De foreslåede ændringer vedrørende skattefrie datterselskabsudbytter, jf. lovforslagets § 1, nr. 2, 4 og 5, samt §§ 2 og 3, skal have virkning fra og med 1. januar 1998. Det vil sige, at de skal have virkning for udbytte, der vedtages den 1. januar 1998 eller senere.

I § 5, stk. 5 og 6, foreslås regler om tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat henholdsvis genoptagelse af skatteansættelser for de tilfælde, hvor moderselskaber i strid med moder-/datterselskabsdirektivet har fået indeholdt udbytteskat eller beregnet skat af udbytte, der er vedtaget i perioden 1. januar 1992 til og med den 31. december 1997, fra hvilket tidspunkt de foreslåede regler finder anvendelse, jf. stk. 2.

Da udbytte efter de gældende regler er skattefrit, når moderselskabet har ejet 25 pct. af aktiekapitalen i hele det indkomstår, hvor udbyttet er modtaget, og rent faktisk også kan udbetales uden indeholdelse af udbytteskat i løbet af året, når blot aktierne har været ejet i hele den forløbne del af året, antages der at blive tale om et ret beskedent antal tilbagebetalings-sager.

De tilfælde, der ses at ville være tale om, er tilfælde, hvor moderselskabet ikke har ejet kapitalandelen fra 1. dag i indkomståret, modtager udbytte i det pågældende indkomstår, og efterfølgende besidder aktierne i to år fra erhvervelsen. Der kan endvidere være tale om tilfælde, hvor aktierne er erhvervet før det aktuelle indkomstårs begyndelse, men ikke ejes ved indkomstårets udløb, og hvor to års perioden ikke er udløbet på udbytteudlodningstidspunktet, men gør det inden afståelsen af aktierne eller nedbringelse af kapitalandelen til under 25 pct.

Herudover medfører moder-/datterselskabsdirektivet nogle yderligere begrænsninger for, i hvilket omfang, der vil skulle ske tilbagebetaling.

Moder-/datterselskabsdirektivet skal således kun anvendes på tilfælde, hvor såvel moderselskabet som datterselskabet er omfattet af begrebet »selskab i en medlemsstat« i art. 2 i direktiv 90/435/EØF (i

Danmark aktie- og anpartsselskaber). Direktivet omfatter endvidere kun grænseoverskridende udbytter indenfor EU. Der kan således blive tale om *tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat* (stk. 5) til et moderselskab i en anden EU-medlemsstat, der har modtaget udbytte fra et dansk datterselskab, ligesom der kan blive tale om *genoptagelse af skatteansættelsen* (stk. 6) for et dansk moderselskab, hvor udbytte modtaget fra et datterselskab i en anden EU-medlemsstat med urette er medregnet ved indkomstopgørelsen.

Eventuelle tilbagebetalingsbeløb forrentes efter de herom almindeligt gældende regler. For fuldt skattepligtige moderselskaber, hvor udbytte med urette er medregnet til den skattepligtige indkomst, skal der ved genoptagelse ske en nedsættelse af selskabets skatteansættelse på dette punkt, og et tilbagebetalingsbeløb vil skulle forrentes efter bestemmelsen i selskabsskattelovens § 30, stk. 4. For begrænset skattepligtige selskaber er udbytteskatten en endelig skat, og der foretages derfor ikke selvangivelse og skatteansættelse vedrørende udbytteindtægter for disse. Ved tilbagebetaling til begrænset skattepligtige moderselskaber fra andre EU-medlemsstater vil forrentning derfor skulle ske efter reglerne i cirkulære nr. 157 af 14. oktober 1987 om forrentning af visse tilbagebetalingsbeløb.

Krav om tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat skal fremsættes skriftligt overfor Told- og Skattestyrelsen senest den 31. december 1998.

Anmodning om genoptagelse indgives til den kommunale skattemyndighed senest den 31. december 1998. Det forudsættes, at Told- og Skattestyrelsen udsteder et cirkulære med de nærmere betingelser for genoptagelse.

Da myndighederne ikke på forhånd er i besiddelse af de oplysninger, der er nødvendige for at bedømme de rejste krav, skal selskaberne medsende dokumentation for, at selskabet opfylder betingelserne i den foreslåede § 5, stk. 5 eller 6, sammenholdt med direktiv 90/435/EØF for at modtage skattefrit datterselskabsudbytte.

##### Til stk. 3

Det foreslås, at den ændrede affattelse af virksomhedsskattelovens § 1, stk. 2, jf. lovforslagets § 4, nr. 1, skal have virkning fra og med indkomståret 1998, ligesom de ændrede regler i kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven.

##### Til stk. 4

Virksomhedsskattelovens § 3, stk. 4, fik sin nuværende affattelse ved lov nr. 1219 af 27. december 1996