

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Det foreslås at omlægge beskatningen af udbytter og aktieavancer, som oppebæres af danske moderselskaber og personaktionærer fra selskaber i udlandet, ligesom det foreslås at afskaffe den danske kildeskat på udbytter betalt af danske datterselskaber til udenlandske moderselskaber. Endvidere foreslås det at udvide CFC-beskatningen (CFC = Controlled Foreign Company, kontrolleret udenlandsk selskab).

Med de foreslåede ændringer vil det gøres mere attraktivt for udenlandske moderselskaber at placere datterselskaber i Danmark. Der vil være et større incitament for danske moderselskaber til at hjemtage udbytter i stedet for at lade dem blive stående i det udenlandske datterselskab, hvor Danmark alligevel ikke kan beskatte dem. Der vil være tale om en bedre sammenhæng i skattesystemet med en bedre ligestilling af aktionærer, og der vil være tale om en administrativ letelse.

De gældende regler for beskatning af udbytter fra et udenlandsk datterselskab til et dansk moderselskab er i praksis vanskelige at håndtere. Afhængig af beskatningen i det land, hvor datterselskabet er etableret, kan der være tale om, at en koncern løbende skal føre regnskab med alle skatter og udbytter betalt i alle udenlandske koncernselskaber, således at det kan dokumenteres hvor og hvornår og med hvor meget den indkomst, der ligger til grund for en given udlodning af udbytte, er blevet beskattet. Der kan tilmed være tale om, at et udbyttmodtagende moderselskab skal kunne redegøre for disse forhold i datterdatterselskaber osv. ned gennem en kæde af selskaber.

Samtidig er reglerne for beskatning af udbytter ude af trit med reglerne for beskatning af aktieavancer, hvor et moderselskab ikke beskattes af avancen ved salg af aktier i et datterselskab efter tre års ejertid (med mindre der er tale om et finansielt selskab i et lavskatteland). Det er således forholdsvis nemt at omgå den danske udbyttebeskatning. Aktieafkastet skal blot realiseres i form af aktieavancer i stedet for i form af udbytteudlodninger.

Det foreslås endvidere at afskaffe kildeskatten på udbytter betalt til udenlandske moderselskaber, når det danske datterselskab er omfattet af EU's moder/datterselskabsdirektiv, således at EU-selskaber og ikke-EU-selskaber skattemæssigt behandles ens. Denne kildeskat kan i vidt omfang undgås ved at indskyde holdingselskaber i lande, i forhold til hvilke Danmark helt eller delvist er afskåret fra at indeholde kildeskat. Indkomst i et dansk datterselskab vil efter forslaget således i Danmark alene blive pålagt dansk selskabskat, og det udenlandske moderselskab vil i den henseende skattemæssigt i Danmark blive behandlet på samme måde som et dansk moderselskab.

Som før nævnt bygger lovforslaget på et princip om, at indkomsten i et selskab, der indgår i en koncern, skal beskattes i det pågældende selskab og ikke andre steder. En konsekvent anvendelse af dette princip vil dog føre til et urimeligt resultat i de tilfælde, hvor der modtages udbytter eller avancer af aktier i finansielle selskaber i lavskattelande.

Derfor foreslås CFC-reglerne ændret, således at beskatning på dansk niveau i disse tilfælde sikres. Dette sker ved at nedsætte grænsen for CFC-beskatning fra en ejerandel på 50 pct. til 25 pct. - svarende til grænsen for, hvornår et selskab er moderselskab og således kan modtage udbytte fra datterselskabet skattefrit - og ved at ændre reglerne for, hvornår et selskab anses for i væsentlig grad at drive finansiell virksomhed.

Endelig foreslås visse ændringer af reglerne om værn mod tynd kapitalisering og om lempelse af dobbeltbeskatning af lønindkomst ved arbejde i udlandet samt en teknisk justering af reglerne om beskatning af pensioner fra udlandet.

### *De gældende regler om beskatning af udbytter.*

Efter de gældende regler beskattes et dansk moderselskab ikke af udbytter, som modtages fra et udenlandsk produktionsdatterselskab, hvis datterselskabets indkomst i udlandet er blevet beskattet efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra de danske. Ved et moderselskab forstås et selskab, der ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i et andet selskab (datterselskabet).