

Modtager et dansk moderselskab derimod udbytter fra et udenlandsk datterselskab, som ikke er blevet beskattet nogenlunde som i Danmark, beskattes udbyttet i Danmark. Ved denne beskatning tages der hensyn til den skat, der er betalt i udlandet af den selskabsindkomst, der ligger til grund for den pågældende udbytteudlodning (credit for underliggende selskabsskat). Dette giver anledning til administrativt besvær, idet der til stadighed skal holdes styr på, hvilken skat der er betalt hvor og hvornår i udlandet af de beløb, der ligger til grund for udbytteudlodninger.

En tilsvarende forskel i dansk beskatning findes ikke, hvis aktieafkastet opnås i form af en avance ved afhændelse af aktier i stedet for i form af udloddede udbytter. I så fald gælder, at aktieavancen for det danske moderselskab er skattefri efter tre års ejertid - bortset fra avancer ved afhændelse af aktier i finansielle selskaber i lavskattelande, jf. nedenfor - uanset om den udenlandske beskatning måtte være lavere end den danske selskabsskat.

Ved udlodning af udbytte fra et dansk datterselskab til et udenlandsk moderselskab pålægges en dansk kildeskat på 25 pct. Efter EU's moder/datterselskabsdirektiv (direktiv 90/435/EØF) pålægges der dog ikke kildeskat på udbytter udloddet til moderselskaber i andre EU-lande. Over for ikke-EU-lande reduceres satsen efter de indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster til typisk 5-10 pct.

Aktionærer (selskaber såvel som personer), der kontrollerer finansielle selskaber i lavskattelande, er undergivet CFC-beskatning i Danmark. Den danske aktionær er skattepligtig i Danmark af sin andel i det udenlandske finansielle selskabs indkomst, hvis vedkommende ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne i det udenlandske selskab. CFC-beskattede aktionærer er imidlertid ikke ligestillet med aktionærer i danske selskaber eller udenlandske produktionsselskaber. Således kan et dansk moderselskab ikke sælge aktierne i et CFC-selskab skattefrit efter tre år, og personaktionærer kan efter den 1. januar 1999 ikke opnå succession, uanset at afkastet af aktierne via CFC-beskatningen løbende er blevet beskattet på dansk niveau.

De gældende regler om værn mod tynd kapitalisering.

Ved tynd kapitalisering forstås det forhold, at et dansk datterselskab af en udenlandsk koncern gennem den udenlandske kontrollerende ejerkreds eller koncernforbundne selskaber finansieres med fremmedkapital i et videre omfang, end det ville have været muligt i et frit marked, hvor uafhængige parter handler

med hinanden. Herved opnår det danske datterselskab en større fradragsberettiget renteudgift, end markedsforholdene tilsiger, og skatteilsvar flyttes således væk fra Danmark.

Som værn mod dette er der fastsat begrænsninger for datterselskabets fradragsret for renter og kurstab i sådanne situationer, således at der ikke kan foretages fradrag for renter og kurstab vedr. fremmedkapital, der set i forholdet til egenkapitalen overstiger forholdet 4:1. På samme måde som i de gældende regler for danske datterselskaber kan der altid opnås fradrag uanset forholdet mellem gæld og egenkapital, hvis skatteyderen kan godtgøre, at en tilsvarende finansiering kunne have været opnået hos en uafhængig långiver.

De gældende regler for lempelse af lønindkomst ved arbejde i udlandet.

Hvis en person, som er fuldt skattepligtig til Danmark, opholder sig i udlandet i mindst 6 måneder uden andet ophold i Danmark end kortvarige ferieophold o.l., nedsættes den pågældendes indkomstskat med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Den fulde skattepligt til Danmark skal efter de gældende regler være opretholdt i hele den periode, den pågældende befinder sig i udlandet.

Lovforslaget indeholder følgende elementer:

1. Fritagelse for beskatning af udbytter.

Det foreslås at fritage udbytter fra udenlandske datterselskaber til danske moderselskaber for beskatning i Danmark, uanset hvordan den indkomst, der danner grundlag for udlodningen af udbytte, er blevet beskattet i udlandet. Herved skabes bedre sammenhæng med beskatningen af avancer, som er skattefri efter 3 års ejertid. Dog vil udbytter fra finansielle datterselskaber i lavskattelande kun kunne modtages skattefrit, hvis det danske moderselskab enten uafbrudt siden aktieerhvervelsestidspunktet eller i en sammenhængende periode på mindst tre år forud for tidspunktet for udbytteudlodningen har været sambeskattet med det udenlandske datterselskab efter CFC-reglerne. Treårsreglen har betydning for de aktionærer, der i en periode ejer mindre end 25% af aktierne i lavskatteselskabet.

Samtidig foreslås det, at den danske kildeskat på udbytter fra danske datterselskaber til udenlandske moderselskaber afskaffes, når det danske selskab er omfattet af EU's moder/datterselskabsdirektiv, uanset om moderselskabet er hjemmehørende i et EU-land eller ikke.