

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

2. Udvidelse af CFC-beskatningen.

Som modstykke til den skattefrihed, der foreslås for udbytter, foreslås CFC-beskatningen ændret på følgende måder:

For det første udvides den ejerkræds, der undergives CFC-beskatning. Dette sker ved at sænke ejerkravet fra de nuværende mere end 50 pct. af aktiekapitalen til mindst 25 pct. af aktiekapitalen. Dette svarer til det almindelige hovedaktionærbegreb og dermed til grænsen for, hvornår der kan modtages skattefri udbytter. Ved at vælge en grænse for ejerandelen i CFC-selskaber på 25 pct. sikres, at den finansielle indkomst vil have været undergivet beskatning på dansk niveau, når udbytteerne er skattefri. I det omfang, beskatningen ikke har fundet sted i det udenlandske selskab, sker det hos den danske aktionær via den danske CFC-beskatning.

Samtidig foreslås det at gøre andelsbeskattede selskaber CFC-skattepligtige efter samme regler som andre selskaber. CFC-skatten for vil andelsselskaberne som for andre selskaber udgøre 34 pct.

For det andet sænkes tærsklen for, hvornår finansiell indkomst medregnes ved CFC-beskatningen. Efter de gældende regler anses et selskab for at drive finansiell virksomhed, hvis mere end 50 pct. af dets indkomst eller mere end 50 pct. af dets aktiver er af finansiell karakter. Det foreslås at nedsætte begge disse grænser til mindst 25 pct. Herved sikres en langt bedre neutralitet i forhold til den situation, hvor en koncern spreder sine finansielle indtægter ud på en række produktions-selskaber i lavskattelande.

En tærskel på 25 pct. for, hvornår et selskab anses for at drive finansiell virksomhed, findes allerede i skattelovgivningen, nemlig i visse af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster. Danmark har i dobbeltbeskatningsoverenskomster med visse mindre udviklede lande accepteret såkaldte »matching credit«-bestemmelser, som har til formål at sikre, at at eventuelle skattebegunstigelser hos overenskomstpartnern kommer de danske virksomheder til gode og ikke via de almindelige credit-regler havner i den danske statskasse. Sådanne bestemmelser undtager altid den finansielle sektor samt virksomheder, hvor mere end 25 pct. af indkomsten består af renter, aktieavancer m.v.

Endelig for det tredje foreslås, at indkomst ved forsikringsvirksomhed medtages i det beløb, der udgør grundlaget for CFC-beskatning. Forsikringspræmier er efter de gældende regler ikke omfattet, fordi de ikke kan karakteriseres som finansielle indtægter. De udløser derfor ikke CFC-skat, selv om selskabet typisk vil være undergivet CFC-beskatning af sine finansielle

indtægter. Med forslaget forhindres skattemotiveret flytning af forsikringsvirksomhed her fra landet. Dette gælder også de situationer, hvor en koncern opretter sit eget forsikringsselskab i et lavskatteland og indbetaler præmierne med fuld fradragsret. Indtægterne beskattes enten slet ikke eller meget lavt, og lavskattelands selskabets overskud kan herefter tages skattefrit hjem.

3. Skattemæssig ligestilling af aktionærer.

De foreslåede ændringer sikrer skattemæssig ligestilling mellem afkast af aktier i finansielle selskaber i lavskattelande og aktier i danske selskaber, når indkomsten i lavskattelandselskaberne har været undergivet beskatning på dansk niveau enten uafbrudt siden erhvervelsen af aktierne eller i en sammenhængende periode på mindst tre år umiddelbart forud for udbytteudlodningen eller aktieavancen, d.v.s. at den danske aktionær har været undergivet CFC-beskatning i den nævnte periode. Der skal således som udgangspunkt have været tale om beskatning på dansk niveau i hele ejerperioden, for at afkast af sådanne aktier skattemæssigt skal kunne ligestilles med afkast af danske aktier. Er dette ikke tilfældet, f. eks. fordi aktierne er erhvervet i flere tempi, og ejerandelen ikke fra begyndelsen har været mindst 25 pct., indføres en form for karenperiode, således at lavskattelandselskabets indkomst skal have været beskattet i Danmark efter CFC-reglerne i en sammenhængende periode på mindst tre år forud for udlodningen eller avancen.

Den skattemæssige ligestilling vil ikke alene omfatte beskatningen af udbytter og avancer, men vil også være gældende i forbindelse med succession m.v., jf. bemærkningerne til de foreslåede ændringer af aktieavancebeskatningsloven nedenfor (lovforslagets § 5). Der foreslås samtidig en overgangsbestemmelse (lovforslagets § 10), hvorefter aktiebesiddelse i perioden forud for indkomståret 1999 kan medregnes i den treårsperiode, der foreslås indsat i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 6. Konsekvensen af dette er, at succession m.v. kan finde sted, når en person eller et selskab i en sammenhængende periode på tre år umiddelbart forud for den skatterelevante begivenhed har ejet mindst 25 pct. af aktierne i et CFC-selskab, uanset om vedkommende har været CFC-skattepligtig efter de hidtidige regler. Hvis en person eller et selskab på lovens anvendelsestidspunkt opfylder disse betingelser, kan succession således umiddelbart finde sted.

Endelig foreslås at minoritetsaktionærer i udenlandske selskaber - hvad enten aktionæren er et selskab eller en person - behandles på samme måde, som hvis de havde ejet aktier i et dansk selskab. Dette gælder dog ikke aktier i et finansielt lavskattelands selskab.